



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**

**ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**El Planeamiento tributario y su influencia en la rentabilidad de la empresa Botica La Estrellita S.R.L Jaén**

**TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:**

**CONTADOR PÚBLICO**

**AUTOR:**

Br. Cristian Darwin Vílchez Baca (ORCID: 0000-0001-8555-5571)

**ASESORA:**

Mg. Liliana Del Carmen Suarez Santa Cruz (ORCID: 0000-0003-2560-7768)

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:**

Tributación

**Chiclayo – Perú**

**2020**

## **Dedicatoria**

A mi esposa y a mi hijo por su inspiración,  
motivación y apoyo en esta etapa de  
formalización personal y profesional.

**Cristian Darwin**

## **Agradecimiento**

Le doy gracias a Dios por darme la vida, por los momentos buenos y por los difíciles que me ha enseñado a valorarlos.

Agradezco a mis asesores de esta prestigiosa universidad por brindarme sus conocimientos y enseñanzas para poder desarrollarme con ética, moral y profesionalismo en la vida.

**El autor**

## **Página del jurado**

## **Declaratoria de autenticidad**

### **Declaratoria de autenticidad**

Por el presente documento, el alumno del sistema universitario basado en experiencia universitaria:

Vílchez Baca, Cristian Darwin identificado con D.N.I. 43901753; declaro bajo juramento que:

Quien ha elaborado el Trabajo de Investigación Final-Tesis denominado "EL PLANEAMIENTO TRIBUTARIO Y SU INFLUENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA BOTICA LA ESTRELLITA SRL JAÉN, 2017" para optar el grado de Contador Público otorgado por la Universidad César Vallejo que el presente Trabajo de Investigación Final-Tesis ha sido íntegramente elaborado por mi persona y que no existe plagio de ninguna naturaleza, en especial copia de otro Trabajo de Investigación Final-Tesis o similar presentado por cualquier persona ante cualquier instituto educativo.



Vílchez Baca, Cristian Darwin  
D.N.I.: 43901753

## Índice

<b>Dedicatoria .....</b>	<b>ii</b>
<b>Agradecimiento.....</b>	<b>iii</b>
<b>Declaratoria de autenticidad .....</b>	<b>v</b>
<b>Índice .....</b>	<b>vi</b>
<b>Índice de Tablas.....</b>	<b>vii</b>
<b>Índice de Figuras .....</b>	<b>ix</b>
<b>I. INTRODUCCIÓN .....</b>	<b>1</b>
<b>II. MÉTODO.....</b>	<b>16</b>
2.1. Tipo y diseño de investigación.....	16
2.2. Operacionalización de variables.....	16
2.3. Población, muestra y muestreo .....	17
2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad.....	18
2.5. Procedimiento .....	20
2.6. Método de análisis de datos .....	20
2.7. Aspectos morales .....	21
<b>III. RESULTADOS .....</b>	<b>22</b>
<b>IV. DISCUSIÓN .....</b>	<b>58</b>
<b>V. CONCLUSIONES .....</b>	<b>61</b>
<b>VI. RECOMENDACIONES.....</b>	<b>62</b>
<b>REFERENCIAS .....</b>	<b>63</b>
<b>ANEXOS .....</b>	<b>65</b>
<b>Acta de aprobación de originalidad de tesis.....</b>	<b>100</b>
<b>Reporte de Turnitin.....</b>	<b>101</b>
<b>Autorización de publicación de tesis en repositorio institucional UCV .....</b>	<b>102</b>
<b>Autorización de la versión final del Trabajo de Investigación .....</b>	<b>103</b>

## Índice de Tablas

Tabla 1. Operacionalización de variables.....	17
Tabla 2. Detalle muestra.....	18
Tabla 3. Correlación de Pearson .....	22
Tabla 4. La entidad ha remunerado infracciones, comiso de bienes o cierre de local, por manifestar y remunerar impuestos fuera de plazo.....	23
Tabla 5. La Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria ha notificado a la entidad por cobranzas. ....	24
Tabla 6. La empresa ha presentado rectificatoria de sus declaraciones, en el ejercicio fiscal 2017 .....	25
Tabla 7. La empresa ha presentado a la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria declaraciones, mensuales, fuera de los plazos determinados por el cronograma de remuneraciones.....	26
Tabla 8. Se tiene conocimiento y se hace uso de los beneficios y criterios de regulación que determina el Código Tributario.....	27
Tabla 9. El incumplimiento de pago de infracciones, ha ocasionado embargos .....	28
Tabla 10. El cronograma de obligaciones tributarias, está a la vista en la oficina de contabilidad, desde el ejercicio económico. ....	29
Tabla 11. La Declaración Anual de Impuesto a la Renta, se presenta dentro de los tiempos estipulados por Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria .....	30
Tabla 12. Los tributos pronunciados por la entidad, se cancelan oportunamente a la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria.....	31
Tabla 13. Existe iliquidez para desembolso del pago de obligaciones tributarias .....	32
Tabla 14. Se ha realizado fraccionamientos, para ayudar con la remuneración de sus tributos .....	33
Tabla 15. Entrevista realizada al Gerente de la Botica la Estrellita SRL. ....	34
Tabla 16. Conoce el porcentaje de rentabilidad que genera los activos de su entidad.....	35
Tabla 17. Sabe el porcentaje del margen de ventas de la empresa que se obtiene de los estados financieros.....	36
Tabla 18. Reconoce el porcentaje de ganancia de forma inmediata en la empresa. ....	37
Tabla 19. Cuál es el porcentaje de rentabilidad de sus inversiones mensuales en la empresa. ....	38
Tabla 20. Está conforme con la rentabilidad anual que obtiene la empresa.....	39
Tabla 21. Cuadro Comparativo .....	42
Tabla 22. Existen Normas y políticas para casos de insolvencia y medir posibles riesgos de incumplimiento en la entidad.....	44

Tabla 23. Los pagos de los tributos se realizan dentro del plazo según la ley o normatividad vigente.....	45
Tabla 24. La expresión de comprobantes de pago está debidamente autorizada por la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria.....	46
Tabla 25. Se anexan y llenan adecuadamente la guía de remisión a los comprobantes de pago que lo requieren. ....	47
Tabla 26. Se hace la bancarización, en operaciones de compra o venta, y evitamos el reparo del crédito fiscal y otros beneficios del IGV .....	48
Tabla 27. Los egresos se sustentan, con documentos idóneos para acreditar la veracidad y según requisitos determinados en el reglamento de Recibo de Pago .....	49
Tabla 28. Oportunamente se realizan los pagos de difamaciones causados por las compras ..	50
Tabla 29. Se realiza inventario de productos de forma permanente, y por las diferencias detectadas se le da un adecuado tratamiento contable.....	51
Tabla 30. Están debidamente documentados los gastos de la empresa con comprobantes de pago .....	52
Tabla 31. Se aplica las tasas de depreciación correcta a los activos fijos .....	53
Tabla 32. Los ingresos y gastos de la empresa están debidamente planificados .....	54
Tabla 33. La entidad cuenta con un software contable, se hacen verificaciones y controlan los registros de las operaciones contables de la entidad. ....	55
Tabla 34. La Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria, ha realizado alguna fiscalización a la entidad y ha tenido reparo a algunos comprobantes de pago y por ende obligaciones tributarias.....	56
Tabla 35. Entrevista dirigida al Gerente de la Botica la Estrellita SRL .....	57



## Índice de Figuras

<i>Figura 1.</i> La empresa ha pagado multas, comiso de bienes o cierre de local, por declarar y pagar impuestos fuera de plazo. ....	23
<i>Figura 3.</i> La Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria ha notificado a la empresa por cobranzas.....	24
<i>Figura 4.</i> La empresa ha presentado rectificatorias de sus declaraciones, en el ejercicio fiscal 2017 .....	25
<i>Figura 5.</i> La empresa ha presentado a la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria declaraciones, mensuales, fuera de los plazos establecidos por el cronograma de pagos. ....	26
<i>Figura 6.</i> Se tiene conocimiento y se hace uso de los beneficios y criterios de gradualidad que establece el Código Tributario. ....	27
<i>Figura 7.</i> El incumplimiento de pago de infracciones, ha ocasionado embargos .....	28
<i>Figura 8.</i> El cronograma de obligaciones tributarias, está a la vista en la oficina de contabilidad, desde el ejercicio económico. ....	29
<i>Figura 9.</i> La Declaración Anual de Impuesto a la Renta, se presenta dentro de los tiempos estipulados por Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria. .	30
<i>Figura 10.</i> Los tributos declarados por la empresa, se cancelan oportunamente a la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria.....	31
<i>Figura 11.</i> Existe iliquidez para desembolso del pago de obligaciones tributarias .....	32
<i>Figura 12.</i> Se ha realizado fraccionamientos, para facilitar el pago de sus tributos.....	33
<i>Figura 13.</i> Conoce el porcentaje de rentabilidad que genera los activos de su empresa ....	35
<i>Figura 14.</i> Sabe el porcentaje del margen de ventas de la empresa.....	36
<i>Figura 15.</i> Reconoce el porcentaje de ganancia de forma inmediata en la empresa que se presenta los estados financieros. ....	37
<i>Figura 16.</i> Cuál es el porcentaje de rentabilidad de sus inversiones mensuales en la empresa. ....	38
<i>Figura 17.</i> Está conforme con la rentabilidad anual que obtiene la empresa .....	39
<i>Figura 18.</i> Existen Normas y políticas para casos de insolvencia y medir posibles riesgos de incumplimiento en la empresa. ....	45
<i>Figura 19.</i> Los pago de los tributos se realiza dentro del plazo según la ley o normatividad vigente.....	45

<i>Figura 20.</i> La emisión de comprobantes de pago están debidamente autorizados por la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria.....	46
<i>Figura 21.</i> Se anexan y llenan adecuadamente la guía de remisión y transportista a los comprobantes de pago que lo requieren .....	47
<i>Figura 22.</i> Se hace la bancarización, en operaciones de compra o venta, y evitamos el ..	48
<i>Figura 23.</i> Los egresos se sustentan, con documento idóneos para acreditar la veracidad y según requisitos establecidos en el reglamento de Comprobantes de Pago. ....	49
<i>Figura 24.</i> Oportunamente se realizan los pagos de detracciones originados por las compras .....	50
<i>Figura 25.</i> Se realiza inventario de productos de forma permanente, y por las diferencias detectadas se le da un adecuado tratamiento contable.....	51
<i>Figura 26.</i> Están debidamente documentados Los gastos de la empresa con comprobantes de pago .....	52
<i>Figura 27.</i> Se aplica la tasa de depreciación correcta a los activos fijos .....	53
<i>Figura 28.</i> Los ingresos y gastos de la empresa están debidamente planificados .....	54
<i>Figura 29.</i> La empresa cuenta con un software contable, se hacen verificaciones y controlan los registros de las operaciones contables de la empresa .....	55
<i>Figura 30.</i> La SUNAT, ha realizado alguna fiscalización a la empresa y ha tenido reparo a algunos comprobantes de pago y por ende obligaciones tributarias.....	56

## RESUMEN

En la actualidad las empresas en el Perú, un gran sector se encuentra en informalidad, por lo que el estado tiene que implementar medidas correctivas a través SUNAT, por lo que la motivación de esta investigación: El Planeamiento Tributario y su influencia en la rentabilidad de la empresa Botica La Estrellita S.R.L. Jaén, 2017”, teniendo como objetivo General: Determinar la incidencia del planeamiento tributario en la rentabilidad de la empresa Botica la Estrellita SRL Jaén, 2017.

Aplicando como tipo de investigación correlacional-explicativo y un diseño de investigación no experimental, las técnicas de recolección de datos se aplicaron la observación, los cuestionarios, análisis documental dando validez con el instrumento se ha aplicado el indicador estadístico Alfa de Cron Bach. La validez del instrumento se ha realizado a través de juicio emitidos por dos expertos para validar el cuestionario, el mismo que serán firmados con su aprobación respectiva.

Las muestras están constituidas por 03 colaboradores, porque están relacionado directamente con las ventas de la empresa Botica la Estrellita SRL Jaén 2017. La confiabilidad porque se aplicó los instrumentos de recolección de datos y además teniendo en cuenta aspectos de ética, como confidencialidad. Aplicando la correlación de Pearson se ha encontrado una correlación negativa entre planeamiento tributario y rentabilidad de la empresa.

**Palabras clave:** Situación Tributaria, Planeamiento Tributario, Rentabilidad

## **ABSTRACT**

Currently the companies in Peru, a large sector is in informality, so the state has to implement corrective measures through SUNAT, so the motivation of this investigation "THE TAX PLANNING AND ITS INFLUENCE ON THE PROFITABILITY OF THE BOTICA ENTERPRISE LA ESTRELLITA SRL JAÉN, 2017 ", having as a general objective: Determine the incidence of tax planning on the profitability of the company Botica la Estrellita SRL Jaén, 2017.

Applying as correlation-explanatory type of research and a non-experimental research design, data collection techniques were applied, observation, questionnaires, documentary analysis giving validity with the instruments, the Cronbach's Alpha statistical indicator was applied. The validity of the instrument has been made through a judgment issued by two experts to validate the questionnaire, which will be signed with their respective approval.

The samples is consists of 03 employees, because they are directly related to the sales of the company Botica la Estrellita SRL Jaén 2017. The reliability by which the data collection instruments were applied and also taking into account aspects of ethics, such as confidentiality, there is a relationship between tax planning and profitability of the company; because both variables are positively related because there is not a good tax planning, the profitability of the company will be low.

**Keywords:** Tax Situation, Tax Planning, Profitability

## I. INTRODUCCIÓN

Haciendo una revisión internacional sobre la realidad problemática tomaremos lo que menciona (Arce, 2016), en Bolivia, que un 97% de los contribuyentes abonan sus impuestos a tiempo y un 3% posee deuda, por lo recalca que un vigente código conoce incentivos para los rectos contribuyentes mediante las condiciones de crédito bancario y premios que ofrece el Servicio Nacional del Impuesto (SIN) de modo de disminuir las sanciones y comisión de las multas por intereses tributarios.

A su vez en España, (Draghi, 2016), examina que los bajos tipos de importancia oprimen el rendimiento de las empresas, en el momento que se orientan en las políticas monetarias, los bancos centrales son tan leves que parecen hablar en un idioma del Katmandú. Asimismo, comuniqué en una conferencia en Fráncfort que hay bancas sombras, que está compuesta por entidades que parecen bancos, que portan como bancos, de modo que otorgan préstamos e participan como bancos, pero lo más interesante que no están regulados como bancos. El sistema bancario en la sombra fue uno de los impulsores de la crisis.

Finalmente recogeremos lo que menciona (Dávalos, 2015), en Ecuador, declara que las compañías del sistema de salud se dan en elevadas tasas de rentabilidad, las industrias de salud no recobran el doble, si no rescatan 10, 15 y 20 veces más de lo asignado, de lo cual es uno de los negocios más provechosos del sistema capitalista. Hay 7 entidades empleadas a ofrecer al negocio al por mayor artículos farmacéuticos y medicinales y medicinales consiguiendo amontonar ingresos por \$ 1.334,18 en el año 2013, que simboliza el 54.7% de los 2.439,07 del año 2015.

Analizando el contexto nacional en Piura, (Daga, 2017), afirma que el rendimiento debido a una hectárea de arándanos genera una ganancia de 120,000 dólares netos. Donde dicha hectárea posee 5,000 plantas y que cada una produce una cantidad inferior de 5 kilos, por lo que decimos que son 25,000 kilos por hectárea, por lo que se tiene en visualizar en la entidad el kilo del denominado Blueberry que posee el valor de 10 dólares, derivada de una sencilla multiplicación de conversión de moneda, decimos que los arándanos es un gran negocio para emplear, de manera que en el segundo año comerciable se recuperaría todo lo invertido.

También en Lima la (Bolsa de Valores, 2017), en el periodo de los primeros meses del presente año, en un aproximado de 12,883 millones 842,001 soles, y si hablamos de dólares, el rendimiento subió a 6.88% para el mencionado periodo, por lo que esto no impidió que la economía peruana fuese perjudicada por el fenómeno climático del Niño costero y los alborotos de corrupción de la empresa Odebrecht compañía que tenía a cargo la construcción del gasoducto del sur del país.

Para el contexto Regional en el diario (Gestión, 2017), manifestamos que en la region de Cajamarca los campesinos afectados con la produccion de café como efecto del bajo precio, ha agoviado las situaciones financieras de los productores ya que estan con numerosas deudas causada por la plaga de la roya. De la misma manera se ve minimizada sus rendimientos, por lo que los productores puede suprimir sus inversiones en fertilizantes, exponiendo sus cultivos a plagas o reemplazar sus cafetales por otros cultivos de mejor rendimiento. En el tema de las exportaciones se evalua que lo exportados de café aumentaran a US\$770 millones ( con un incremento del 9%) en los siguientes años.

A nivel de institución diremos que la compañía Botica La Estrellita S.R.L., Jaén 2017 se ha determinado que tiene una problemática en el momento de efectuar las declaraciones y pagos conforme a la información incompleta como son: enajenación, adquisición y pérdida de las guías de pagos para la cancelación de los importes correspondientes de las facturas o boletas, motivo por lo que se le paga después de la fecha establecida, generando mora, intereses, multas, ordenes de pagos, cobranzas coactivas por la SUNAT, por lo que en efecto es perjudicado las retenciones del estado de cuenta corriente.

De igual manera los funcionarios y empleados que trabajan en la empresa necesita conocimientos contables, conveniente a que no ha sido calculado con severidad a un planteamiento determinado guiado a la planificación tributaria correspondiente en el área de contabilidad, que vaticina como lo que son multas, intereses, sanciones y clausura de operaciones comerciales.

Por lo que decimos que necesita de manera urgente un instrumento de planificación tributaria eficaz, para perfeccionar el rendimiento de la compañía Botica la Estrellita SRL. Correspondientes a las necesidades presentes y futuras, para alcanzar el objetivo empresarial previsto.

En trabajos Previos haremos una revisión internacional, nacional y local para esto hemos tomado indagaciones que contengan nuestras variables de investigación para tener una referencia más amplia sobre nuestro estudio.

En Colombia los tesistas (Santos y Guzmán (2015), en su estudio realizado llamado Calcular las rentas de las entidades y distribuciones de comercialización en el sector energético regulado en Colombia en el periodo 2008-2012, tiene como finalidad en evaluar el rendimiento de las principales compañías comercializadoras y distribuidoras del área energética colombiana de los años 2008 y 2012, a través de una aplicación de una técnica llamada precio-costo.

Diseño de indagación es representativo que tiene que investigar propiedades, caracteres y rasgos vitales de distintas variaciones. Se llegó a una conclusión que la demostración efectuada mediante este trabajo, permite fijar los índices de renta para las vitales entidades de comercios y distribuidores de fuente energética en el país de Colombia desde el 2008 a 2012, los buenos resultados en el área de rentabilidad, se valida gracias a la coexistencia de un vinculado de cuadros de finanzas, analizando las estructuras de costos laborales, costos de capital y costos de insumos dando como resultado una rentabilidad positiva.

También en Ecuador el tesista (Torres en 2016), con su indagación “la organización de tributos como herramienta idónea para extender los beneficios económicos: caso del subsector comercializadoras de la rana tipo "catesbiana””, el análisis consistió en los incentivos y beneficios tributarios que se tiene para las empresas ranicultoras, llegando a concluir, que con la planificación tributaria propuesta se pudo tener beneficio económico, además no existe riesgo alguno en su aplicabilidad así como minimizar los propios riesgos en los cuales se encontraban, por lo tanto, se optimiza la gestión

tributaria del sector analizado, es decir, se baja la presión tributaria y se logra mejorar la gestión económica.

La planificación tributaria es la verificación del correcto uso de la normatividad existente sobre tributos, existen muchos beneficios tributarios para distintos sectores de los cuales se puede hacer un buen análisis que permita realizar un adecuado uso y acogimiento a estos, que generen seguridad, menos riesgos en el contribuyente. Que permitan mejorar así eficiencia en la gestión de tributos y quizá una reducción de su carga tributaria que estos se relejen en términos monetarios, logrando beneficios económicos al contribuyente.

También en Venezuela el tesista (Goitia en 2015), empezó la indagación sobre una “proposición de lineamientos de organización de tributos del impuesto teniendo en cuenta la rentabilidad en la optimización del flujo de efectivo y desempeño de las responsabilidades fiscales en la entidad metalmecánica GOGAR, C.A.”, el autor finaliza la empresa no prevén las obligaciones fiscales, no realizan con las estimaciones anticipadas sobre el impuesto a pagar, asimismo tampoco designan el presupuesto para este pago, de ahí la importancia que la entidad ejerza un planeamiento de tributos que consienta promover su capacidad de decisión sobre sus deberes fiscales así como su manera de remuneración de estos.

La importancia de que en la entidad se pueda contar una previsión sobre los impuestos a pagar dentro de un marco fiscal adecuado a través de un apropiado planeamiento tributario que le permita anticipar y prever su liquidez para afrontar el cumplimiento.

A Nivel Nacional en las revisiones de indagaciones previas mencionaremos a (Hoyos (2016), en Trujillo, con su estudio denominado “Proyección tributarios y su acontecimiento en el contexto económico de la entidad Inversiones Turísticas Leo EIRL. 2016” donde su propósito es deducir incurrir del programa tributario en el estado económico de la empresa Leo E.I.R.L. del periodo 2016 y su modelo de estudio es no practico porque dicha información detallada y las variantes no fueron usadas, por lo que sus incidentes no fueron analizados en su momento.



Decimos que el planteamiento tributario apoya a perfeccionar el estado económico de la empresa Inversiones Turístico Leo EIRL, por lo que colabora a tener un control eficiente con respecto a sus desembolsos indebidos y así previniendo reformas posteriores que provocan gastos inútiles que puedan darse.

En Cajamarca también están los indagadores (Palomino y Saldaña en 2016), en su estudio llamado “Proyección de tributos en la fijación del impuesto a la renta en la entidad de construcción J&G EIRL Cajamarca ejercicio fiscal 2016”, busca como finalidad deducir como interviene el planteamiento tributario en establecer el tributo a la rentabilidad en la compañía J & G E.I.R.L, de Cajamarca ejercicio 2016, donde su modelo de estudio no es experimental.

Por lo que determinamos que la compañía no aplica el método tributario correspondiente a la normativa conjunta, provocando que la base tributaria sea reformada por la SUNAT, ocasionando sanciones tributarias.

En Huancayo los tesisistas (García y Pérez, 2015), presentaron la tesis de “Determinantes de la rentabilidad CMAC Huancayo S.A. 2005 – 2012” su objetivo fundamental es reconocer los elementos que han establecido el rendimiento de la CMAC Huancayo en los años 2005- 2012 y el modelo de estudio es ex postfacto.

Deducimos que hallamos la certeza que en el año de estudio la institución ha obtenido un crecimiento micro crediticio cooperando a activar la labor económica de las regiones de su dominio al poner en actividad sus recursos financieros en los mercados.

A nivel local haremos referencia la investigación realizada por (Huamán y Montenegro, 2017), sobre el “proyección de tributos y rentas en la Entidad Distribuidora de Repuestos y Lubricantes Nuevo Tiempo S.A.C., en la ciudad de Jaén, 2017” en su investigación correlacional lo que buscaron los autores es si había vinculación entre las variables en la empresa, al final pudieron concluir que si existía una relación significativa con un coeficiente 0.842, es decir, que si el planeamiento tributario aumenta o disminuye también se reflejara en la rentabilidad.

Lo que podemos resaltar que para este caso los tesisas encontraron que existía una relación muy significativa entre la disposición de un planeamiento tributario con la rentabilidad para la empresa estudiada, lo cual infiere que contar un buen análisis tributario para el contribuyente es un factor vital para mantener alineado su carga impositiva que posee y así poder evitar pagos en exceso o contingencias significativas que puedan afectarlo.

En cuanto a las teorías relacionadas al tema, tomaremos los siguientes conceptos según la normativa y autores:

La infracción tributaria. Es todo acto que coste al incumplimiento de los reglamentos tributarios, especificada en los preceptos legislativos. (Conforme al art.164 reemplazado gracias al art.79 del dictamen legislativo N° 953 difundido el 5 de febrero de 2004 y vigente a partir del 6 de febrero del 2004.

El régimen de gradualidad es ajustable a la penalidad de infracción que incumbe al individuo obligado, que infrinja realizando el pago del pago que alude el régimen en el instante determinado. (Resolución de Superintendencia N° 254-2004/SUNAT.)

El fraccionamiento. En el suceso que no posea con suficientes bienes para cancelar su adeudo, la SUNAT le brinda la opción de aceptar el aplazamiento y/ división tributaria, dispositivo de flexibilización para para retribuir su déficit. (Resolución de Superintendencia N° 161-2015/SUNAT).

Los tratados e investigaciones tributarias. Los registros y libros contables y los relacionados a aspectos tributarios, que están conducidos obligatoriamente a llevar contabilidad como son las compañías y entidades que originan rentabilidad a nivel de las entidades o de tercera categoría. (Resolución de Superintendencia N° 234-2006/SUNAT).

Declaraciones. Es uno de los planteamientos de declaración tributaria (DPT) y asimismo uno de los métodos informáticos dados gracias a la SUNAT, que ayuda a la realización de las afirmaciones y del registro de toda información solicitada.

Comprobantes de Pagos. Es el documento que garantiza el traspaso de los bienes, la adjudicación en desgaste o la asistencia de servicios. (Valor de Superintendencia N° 007-99-SUNAT)

El Planeamiento Tributario. Es aquel grupo de opciones legales en la que puede pedir un contribuyente o apoderado en el lapso de un periodo o en distintas fases tributarias con cuyo propósito de tasar y remunerar el impuesto que se debe pagar al estado, correspondiente a los reglamentos vigentes (Villanueva, 2013), a vez (Saavedra, 2013), dice que el “la proyección de tributos indaga ahorros dependientes reconocidos por la legislación tributaria, constituyendo los servicios de manera que el mecanismo impositivo, si bien es ineludible, no provoque en forma tal que torne factible sus acciones”, y (Moreno, 2013), manifiesta que “la proyección de tributos al cual nos describimos, radica en un instrumento que posee el participante para reducir o disminuir legalmente los afectos en el precio de los tributos que debe remunerar.”

También tenemos que la “Evasión de impuesto define a las conductas del participante que trata impedir la remuneración de impuesto manejando para ello habilidades legales por la misma ley o por los vacíos de esta” (Alva 2013), o la evasión Tributaria, que “es la situación que se dada cuando un determinado agente busca minimizar costos tributarios, empleando medios ilegales y prohibidos por leyes, como estos son el fraude (engaño) contrabando, actividades informales, etc.” (Alva, 2013).

Asimismo, Villegas (2013), expresa que “toda exclusión o depreciación de un valor de tributos generado dentro del área de un país gracias a quienes están legalmente obligados a acreditar y que consiguen tal resultado por medio de conductas violatorias de destrezas legales”. Para (Alva, 2013), considera que en la economía de elección se considera la coexistencia de un listado de distintas selecciones de ahorro fiscal que el propio reglamento tributario brinda a los sujetos pacientes, bien este lo realice de modo expreso o tácitamente (p.286).

El Fraude a la ley. Se le dice fraude como una imagen de elusión fiscal donde se condena el acuerdo o vía legal empleado por el tributario (llamado pauta de cobertura y que posee una reducida carga de tributos) no concuerda con la finalidad con el comercio que se está dando (por lo que se pudo utilizar otro modo legal, con una elevada carga fiscal, llamada normativa estafada), lo que se supone que la real causa de haber establecido

citada determinación fue la consecución de una ventaja fiscal. Por lo que decimos que mediante una operación económica esta consigue envolverse de legalmente de muchas formas, frente al fraude a la legislación cuando se constata que la manera acoplada no es el adecuado para la consecuencia mercantil que se indaga, así esta sea la más eficaz para el efecto tributario que se anhela, por lo que acaba siendo este el concluyente, en la finalidad del agente al realizar la operación” (Bustamante, 2013, p.286).

Los elementos de la planificación tributaria:

Según Lupera (2013), manifiesta que “Como es toda técnica de planeación es primordial es ocultar ciertos factores que se deben tener en cuenta en la organización de tributos con el propósito de reducir el monto impositivo, descartando todos los trabajos constitutivos de evasión y elusión” (p.31). Los factores que se deben tener en cuenta en el instante de ejecutar la planificación tributaria son:

- > La subsistencia verdadera de una compañía, actividad o negocios que se planifique en el periodo.
- > Comprobación de las diversas maneras judiciales que se logren observar en el estatuto de la compañía u organización.
- > El programa debe abarcar la definición de unidad económica, pues debe incluir la compañía en su conjunto: Sus titulares, administradores, etc.
- > Se debe considerar los diversos impuestos que estén estipulados en la ley peruana, que pueden afectar la utilidad de la empresa.

Los fundamentos de la planificación tributarios:

Para Galárraca (2014), dice: que la base de la planificación tributaria con la apertura de la independencia de la voluntad” (p.15). La autonomía de voluntad, representa las piezas del hecho o negocio jurídico son autónomos en realizar todo lo impedido por el orden jurídico. Por lo que decimos que los reglamentos tributarios son derecho público, por lo que, en diversos casos, la autonomía de voluntad estará restringida por ciertas normativas, refiriéndose a aquellas que determinan medidas anti elusión.

Los principios de la planificación tributaria

Para Galárraca (2014), expresa: “Menciona que son las directivas que orientan la función del experto que efectúa el programa, con el propósito en que el sistema tributario escogida por ello, esta sea la más eficaz en reducir la carga impositiva absoluta del contribuyente (p.15) y estas son:

- a) Necesidad: El proyecto tributario se ejecuta cuando el tributario tenga la necesidad de ella, por lo que decimos que no siempre resulta conveniente realizar un proyecto tributario, sino en el instante donde el contribuyente decida reducir la carga impositiva, frente un negocio planificado.
- b) Legalidad: En un estado de derecho, por lo cual ninguno está facultado en violar la legislación y los programas tributarios ejecutados por los tributarios, por lo que estos deben denominarse como tales, acoplándose al ordenamiento jurídico vigente.

Las fases de planificación tributaria:

Según Ramírez (2015), considera que las fases de planificación tributaria son:

- a) Instrucción del comercio analizado de las disposiciones de los años sujetos a verificación.
  - Peculiaridades de la empresa.
  - Estructura del recurso (nacional o internacional)
  - Herramienta social (producto o bien que enajena)
  - Peligros de estrategia del comercio.
  - Reglamentaciones específicas.
  - Investigación de finanzas vigente y calculada
  - Programas de transformación, modernos artículos o servicios.
  - Intercambio con relaciones económicas (artículos- servicios).
- b) Investigación del contexto impositivo de periodos sujetos a investigación:

- Comprobación de las creencias de tributos con el fin de establecer contingencias de arancel, grado de tributación: Rentabilidad presuntiva o rentabilidad ordinaria.
- Verificación de métodos e inspecciones en tributos para reconocer peligros de multas o superiores aranceles.
- Empleo o distribución de los sobrantes irradiados evidenciados en las creencias tributarias.
- Reconocimiento de puntos de perfeccionamiento y pertinencia.
- Verificación de sectores que posean vinculación con el procedimiento de tributos.

c) Desarrollo de la planeación conocimiento del negocio:

- Observación de la información financiera programada; valoración del arancel a la renta por los periodos que lo cubre el programa.

El estudio de Renta: es “el motivo implícito de ser de toda acción es la de producir beneficios o utilidades, que en términos amplios se define como la diferencia de las ventas y los montos añadidos como producto de las acciones al finiquitar dicha operación. Aunque, ello no define mucho, ya que es vital examinar qué tan eficaces han dado con producto los recursos disponibles y alterados, lo que conllevaría a realizar el estudio de renta de la entidad.” (Ccaccya en 2015).

La renta. “Es la incentivación que se efectúa a todo proceso económico en la que se pueden moverse instrumentos materiales, humanos y de finanzas, con la finalidad de conseguir ciertos productos. Teniendo en cuenta dicha perceptiva, la renta en una entidad se evalúa adquiriendo el producto final y el monto de los medios efectuados para producir los beneficios. Aunque, la capacidad para producir las utilidades se tendrá en cuenta los activos que dispone la entidad en el cumplimiento de sus acciones, financiados mediante de recursos propios integrados gracias a los accionistas (patrimonio) y por terceros (deudas) que envuelven algunos costos de oportunidad, por el principio de la escasez de capitales, y que se tiene en cuenta para su valoración.” (Ccaccya, 2015, página 341)

Para Ccaccya (2015), considera distintas maneras posibles de la renta, aunque todas concluyen a misma forma ordinaria:

$$\text{Renta} = \frac{\text{Beneficio}}{\text{Recursos económicos}}$$

Así se simboliza una medida de eficiencia o productividad de los montos implicados con la negociación, su propósito es de avalar el incremento de importe y su persistencia en la organización. (p.341)

La Distribución de economía y finanzas: la constitución patrimonial de una entidad estaría formado por bienes, derechos y responsabilidades y se expresan en dos:

La Distribución de economía. Denominado “capital fructífero”. Está avanzado por los eficaces del negocio, por la mayoría de motivos, bienes y derechos que ha logrado la organización para su ocupación (Cccaccya en 2015).

La Distribución de finanzas. “Es esencial explicar que la ganancia de los bienes que consienten el activo de la entidad envuelve la habilidad de recursos de finanzas, en otras palabras, las estructuras en que han ido adquiriéndose. Estos fuentes o medios de financiamiento componen la estructura de finanzas de la organización y que las obras organizadas reciben la designación genérica de pasivos, en donde se instituyen de manera de deudas y responsabilidades, teniendo en cuenta su descendencia y términos.” (Ccaccya, 2015)

Veremos los tipos de rentabilidad:

La renta de economía. La renta de economía o de inversión es un régimen de rentabilidad de los activos de la compañía con autonomía en sus movimientos financieros, dada en un establecido lapso de tiempo. (Ccaccya, 2015, p.341).

La renta de finanzas. Es un régimen aludida un establecido lapso de tiempo, de la rentabilidad obteniendo por los capitales propios, con autonomía de la repartición del resultado. (Ccaccya, 2015, p.341)

Las ratios de renta: Estos alcanzan un grupo de cuadros y dimensiones con la intención de analizar si una compañía ocasiona entradas convenientes para encubrir sus montos y así retribuir a los dueños, en definitiva, son dimensiones que apoyan en el análisis de la manera en originar rendimientos de manera de la compañía, acerca de sus enajenaciones, trabajadores e inversiones. (Ccaccya, 2015, p.341).

a) Rentabilidad sobre la inversión (ROA).

Este ratio observa el rendimiento de un sistema económico, a lo que decimos activo. Gracias a eso, se vincula el producto de la utilización de las inversiones ejecutadas en el activo. (Ccaccya, 2015, p.341)

$$ROA = \frac{\text{Utilidad neta} + \text{Intereses}}{\text{Activo total}}$$

Por lo que decimos que es la rentabilidad obtenida por la entidad por cada unidad cambiada a su labor, decimos a la tasa con la cual son retribuidos los activos de la compañía. (Ccaccya, 2015, p.341).

b) Rentabilidad operativa del activo

$$ROA = \frac{\text{Utilidad operativa}}{\text{Activos de operación}}$$

Es el indicador que calcula el triunfo empresarial, teniendo en cuenta los componentes que incurran conveniente o no conveniente en el procedimiento de generación del coste de la compañía. (Ccaccya, 2015, p.341).

c) Margen comercial

Establece el rendimiento acerca de las enajenaciones de la compañía teniendo en cuenta los precios de producción. (Ccaccya, 2015, p.341)



$$\text{MARGEN COMERCIAL} = \frac{\text{Ventas netas} - \text{Costo de ventas}}{\text{Ventas netas}}$$

d) Rentabilidad neta sobre ventas

Se define en una dimensión del rendimiento neto referida a las enajenaciones, en donde se tienen en cuenta los desembolsos de operaciones, de finanzas, de tributos y laborales de la compañía.

$$\text{MARGEN} = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Ventas netas}}$$

La ratio debe radicar en ser superior a 0.04.

e) Rotación de activos

Este es un cuadro que revela la cabida de la compañía con el fin de producir ganancias conforme a una magnitud establecida de activos. (Ccaccya, 2015, p.341)

$$\text{ROA} = \frac{\text{Total de ventas}}{\text{Total de activos}}$$

f) Rentabilidad sobre patrimonio (ROE)

El ROE señala el rendimiento alcanzado por los potentados de la compañía y es denominada como la renta de finanzas. Para socios es el cuadro más fundamental por lo que refleja su remuneración. (Ccaccya, 2015, p.341)

$$\text{ROE} = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Patrimonio}}$$

Este ratio debe encontrarse o ser mayor a 0.07

Los factores determinantes de la rentabilidad: Conforme con distintos estudios efectuados en los United States, se ha mostrado que las fundamentales tácticas que conllevan a alcanzar mejores usos y un superior rendimiento son:

- Mejor participación en el mercado del giro del negocio.
- Mejor aptitud relativa
- Minimización de montos promedio

Los rendimientos producidos son importantes en donde se manifiesta un extravío de cabida de competencia, en la que es obligatorio tener en conocimiento los factores indicados, que se resume de estrategias en Innovación y especialización en aseverar el triunfo de la compañía. (Ccaccya, 2015, p.341)

La formulación del problema de la investigación está dada por:

¿Cuál es la influencia de la proyección de tributos en la rentabilidad de la entidad Botica la Estrellita SRL Jaén, 2017?

Esta presente investigación se evidencia en tres contextos a la proyección tributaria para mejorar la rentabilidad en la empresa Botica la Estrellita SRL Jaén, en las necesidades futuras, basándose en la normativa tributaria vigente.

Tenemos la justificación científica: que busca analizar el planeamiento tributario que ayudará a todos los profesionales de la especialidad en contabilidad, a reducir y controlar las cargas tributarias, mejorando la rentabilidad económica y así evitando contingencias tributarias en el futuro. La justificación institucional: en esta investigación consiste en llevar a cabo el planeamiento tributario, que permite a la empresa Botica la Estrellita SRL a optimar su rendimiento de retribución en cuanto la economía, logrando sus metas y objetivos trazados. Finalmente, la justificación social: se justifica con la sociedad el planeamiento tributario para aquellos empresarios que permite afrontar dichas situaciones tributarias, con la finalidad de controlar y medir elementos que permitan reducir cargas tributarias, asimismo obteniendo mejores rentabilidades económicas,

dado como resultado la mejorar calidad de vida de la población brindando más empleo y minimizando pobreza.

Se plantea la hipótesis siguiente manera: H1: El planteamiento de tributos interviene positivamente en la rentabilidad de la empresa Botica la Estrellita SRL Jaén, 2017 y H2: La proyección de tributos interviene negativamente en la rentabilidad de la entidad Botica la Estrellita SRL Jaén, 2017.

El principal objetivo es, fijar la falta de la proyección tributaria en la rentabilidad de la entidad Botica la Estrellita SRL Jaén, 2017, así como los objetivos específicos son: estudiar la situación de tributos de la entidad Botica la Estrellita SRL Jaén, 2017; analizar la rentabilidad de la empresa Botica la Estrellita SRL Jaén, 2017 y identificar los factores influyentes de la proyección tributaria en la rentabilidad de la entidad Botica la Estrellita SRL Jaén, 2017.

## II. MÉTODO

### 2.1. Tipo y diseño de investigación

El proceso este estudio se realizó teniendo en cuenta el siguiente modelo metodológico:

#### a) Enfoque de investigación

La investigación se ha realizado a través del enfoque cuantitativo porque se plantea el problema del estudio, el investigador construye un marco teórico para recolectar y analizar los datos, esta recopilación se da al emplear instrucciones de sumo control para alcanzar que otras probables explicaciones diferentes al planteamiento de la investigación se rechacen. (Baptista, Fernández y Hernández, 2014, p. 3).

#### b) Alcance de la Indagación

El alcance de la indagación es de manera relacional-explicativo, ya que se ha descrito el problema en tratado, realizando el análisis de la información, lo que nos ha permitido explicar porque acontece el fenómeno en estudio y la relación que existe entre las variables. (Baptista, Fernández y Hernández, 2014, p. 92).

#### c) Diseño de la indagación

El estudio no experimental de las variables individuales sucede y no es factible manejarlas, por lo que no se tiene control directo acerca de las diversas variables ni se puede predominar en ellas porque ya acontecieron al igual que sus consecuencias.

### 2.2. Operacionalización de variables

Tabla 1. *Operacionalización de variables.*

Variables	Definición	Dimensiones	Indicadores	Técnicas y herramientas de recolección de datos.
Independiente: Planeamiento tributario	Moreno (2013) cree que “la proyección tributaria al cual queremos hacer referencia es aquel que significa en un instrumento que posee el ciudadano para bajar lícitamente los resultados en los montos tributarios que debería remunerar.” (p.286)	Obligaciones Tributarias	Infracciones tributarias Gradualidad de multas. Fraccionamiento tributario Comprobantes de pago Registros contables	Encuestas/Cuestionario
			Revisión de las declaraciones tributarias	Entrevistas/Guías de entrevistas
Dependiente: Rentabilidad	“Es la motivación que se da a toda acción de economía en la que se transporta mediante materiales, humanos y financieros con la finalidad de conseguir ciertos resultados, aunque, tiene la capacidad para producir las utilidades se tendrá en cuenta de los activos que coloca la entidad en la realización de sus acciones, financiados mediante recursos propios aportados por los accionistas.”	Renta de economía	. ROA . Margen Comercial . Rotación de Inventarios. . Renta sobre ventas	Encuestas/Cuestionario
			. ROE	Análisis documental/ Ficha documental

### 2.3. Población, muestra y muestreo

#### Población

Para Baptista, Hernández y Fernández (2014) afirman que “es el vinculado de la mayoría de ocasiones que se relacionan con un ligado de particularidades.” La ciudad de este tratado conformado por 11 colaboradores de la empresa Botica la Estrellita SRL Jaén, 2017.

#### Muestra

(Baptista, Hernández y Fernández en 2014, p. 173), afirman “es una subdivisión de la población de importancia a través del cual se recopilarán datos, y que posee que define y concretar de antemano con precisión, aparte de que debe ser característico de la población.” El modelo está constituido por 03 colaboradores, porque están relacionado directamente con las ventas de la empresa Botica la Estrellita SRL Jaén 2017, y la técnica que se va a utilizado es por conveniencia.

Tabla 2. *Detalle muestra*

<b>CARGO</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>TOTAL</b>
Gerente	1	1
Administrador	1	1
Asistente Contable	1	1
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>3</b>	<b>3</b>

#### **2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad**

##### **Técnica**

- a) Encuestas:** Se ha utilizado esta habilidad para realizar la evaluación a los socios y trabajadores de la compañía, con el propósito de recolectar investigación del modelo de tratado relacionado al problema de indagación.
- b) Entrevista:** Se ha utilizado esta técnica para realizar la entrevista al Administrador de la entidad Botica la Estrellita SRL, con el propósito de recolectar indagación del modelo del tratado relacionado al problema de indagación.
- c) Análisis documentales:** Se ha utilizado esta técnica para analizar los documentos de la empresa Botica la Estrellita S.R.L

## Instrumentos

- a) **Cuestionario:** Se ha utilizado este instrumento para realizar de forma escrita unas series de preguntas de tipo Likert y se aplicará a los 03 colaboradores, el cual nos ayudará evaluar las ventas de la empresa Botica la Estrellita SRL.
- b) **Guías de entrevistas:** Este instrumento ha permitido realizar preguntas, aplicadas al Gerente de la empresa Botica la Estrellita SRL.
- c) **Ficha documental:** Se ha utilizado este instrumento para analizar los documentos de la empresa Botica la Estrellita S.R.L.

## Validez y confiabilidad

### Validez

La validez de la herramienta se ha realizado a través de juicio emitidos por tres expertos para validar el cuestionario, el mismo que fueron firmados con su aprobación respectiva.

### Confiabilidad

- d) **Confiabilidad de herramientas:** Para establecer la confiabilidad de aplicación de las herramientas, se aplicó el indicador estadístico Alfa de Cronbach y se pudo obtener 85.8% de confiabilidad para la herramienta de proyección tributaria, y 79.7% de fiabilidad para el instrumento de Rentabilidad.

Determinación del Alfa de Cronbach en la encuesta del Gestión Tributaria y Rentabilidad

$$\alpha = \frac{K}{K-1} \left[ 1 - \frac{\sum V_i}{V_t} \right]$$

Dónde:

$V_t$  = varianza tota

$\alpha$  = Alfa de Cronbach  
 K = Número de Ítems  
 Vi = Varianza de cada Ítem

### **Análisis de la confianza de los instrumentos**

#### **Confidencialidad de la herramienta: Planeamiento tributario** **Estadísticos de fiabilidad**

<b>Alfa de Cronbach</b>	<b>Nº de elementos</b>
<b>85,8%</b>	<b>11</b>

#### **Confidencialidad de herramienta: Rentabilidad** **Estadísticos de fiabilidad**

<b>Alfa de Cronbach</b>	<b>Nº de elementos</b>
<b>79,7%</b>	<b>5</b>

## **2.5. Procedimiento**

Para el procedimiento se basó en la revisión de distintas teorías, las cuales se han expuesto, siendo fuente para armar el constructo más idóneo para esta tesis, que nos permitiera llegar a los objetivos, para ello se usó las técnicas de encuesta, entrevista y el análisis de documentos con sus respectivos instrumentos (estos instrumentos las cuales fueron validadas por profesionales) que nos permitieron recolectar la información necesaria que nos permitiera armar juicios y concluir.

## **2.6. Método de análisis de datos**

Para el estudio de datos se tuvo que utilizar el programa de Microsoft Excel quien nos permitió armar tablas de cotejo para realizar los análisis cuantitativos y exponerlas en estadísticas (tablas y figuras), así como la elaboración cuadros comparativos sobre los resultados de los análisis a los documentos y como también reflejar los resultados de las entrevistas realizadas. Realizando las validaciones correspondientes sobre la confiabilidad (Alfa de Cronbach), así también la Correlación de Pearson, la contratación de las hipótesis planteadas, en todo este cotejo que se realizó nos pudo



reflejar la verdadera realidad que se tiene dentro del objeto de estudio, las cuales se exponen en la sección resultados con sus respectivas interpretaciones y juicios en la discusión que nos consintieron elaborar las recomendaciones y conclusiones

## **2.7. Aspectos morales**

Para los aspectos técnicos se tuvieron en consideración lo siguiente:

Confidencialidad: reservar la totalidad de la información seleccionada para el avance del estudio.

Objetividad: la presente investigación aplica al procedimiento de estudio científico, lo cual asegura la confiabilidad de los resultados.

Originalidad: para evitar el plagio en la presente investigación se citará a cada autor de acuerdo a las normas APA.

Veracidad: la información que contendrá la investigación será auténtica

### III. RESULTADOS

#### 3.1 Tablas y figuras

##### 3.1.1. Determinar los escasos de la proyección tributaria en la rentabilidad de la entidad Botica la Estrellita SRL Jaén, 2017.

Para determinar la incidencia de la variable independiente “Proyección Tributaria” con la variable dependiente “Rentabilidad” se aplicó la Correlación de Pearson.

Tabla 3. *Correlación de Pearson*

CORRECCIÓN ENTRE LAS VARIABLES - PEARSON			
		PLANEAMIENTO TRIBUTARIO	RENTABILIDAD
Planeamiento Tributario	Correlación de Person	1	,968
	Sig. (Bilateral)		,001
	N	3	3
Rentabilidad	Correlación de Person	,968	1
	Sig. (Bilateral)	,001	
	N	3	3

*Fuente: Elaboración propia a los resultados obtenidos de la correlación de Pearson*

**Interpretación:** Se observa que el planeamiento tributario incide de manera directa con la rentabilidad, porque se ha obtenido un coeficiente de Pearson de 0.968.

##### 3.1.2. Estudiar el contexto tributario de la entidad Botica Estrellita SRL Jaén 2017

Para adquirir indagación del primer objetivo y de las dimensiones Obligaciones Tributarias e información tributaria de la Botica Estrellita SRL Jaén 2017, apliqué las técnicas de análisis documental en el periodo 2017 y encuesta a los colaboradores (laboradores de la entidad), y se obtuvo los siguientes resultados:

### Encuesta sobre Situación Tributaria.

Tabla 4. *La entidad ha remunerado infracciones, comiso de bienes o cierre de local, por manifestar y remunerar impuestos fuera de plazo*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentajes Válidos	Porcentaje Acumulado
VÁLIDOS	Nunca	3	100	100	100
	Casi Nunca	0	0	0	100
	A veces	0	0	0	100
	Casi Siempre	0	0	0	100
	Siempre	0	0	0	100
	TOTAL	3	100	100	

Fuente: *Elaboración propia en base a cuestionario aplicado*

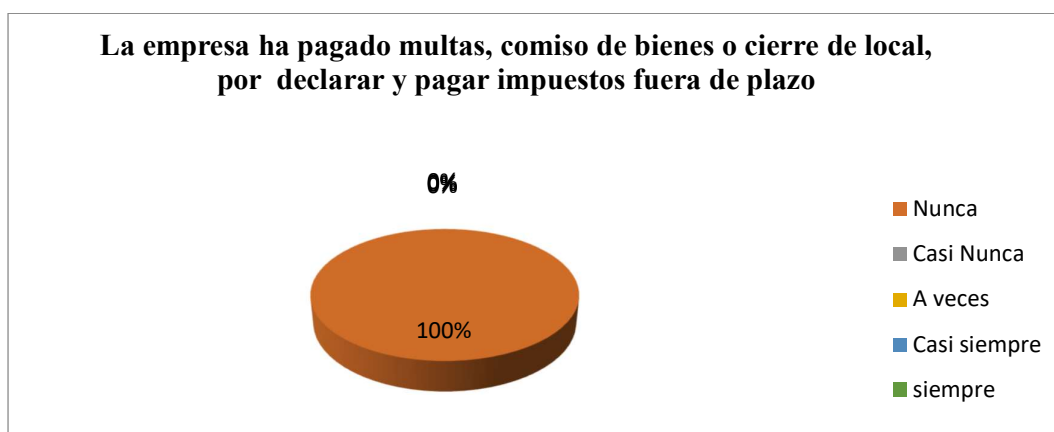


Figura 1. *La empresa ha pagado multas, comiso de bienes o cierre de local, por exponer y remunerar pagos fuera de plazo.*

**Comentario:** El 100% de los laboradores de la Empresa Botica la Estrellita SRL dice que Nunca han pagado multas, comisos o cierres de local.

Tabla 5. La Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria ha notificado a la entidad por cobranzas.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válidos	Porcentaje Acumulado
VÁLIDOS	Nunca	0	0	0	0
	Casi Nunca	0	0	0	0
	A veces	3	100	100	100
	Casi Siempre	0	0	0	100
	Siempre	0	0	0	100
	TOTAL	3	100	100	

Fuente: Elaboración propia en base a cuestionario aplicado

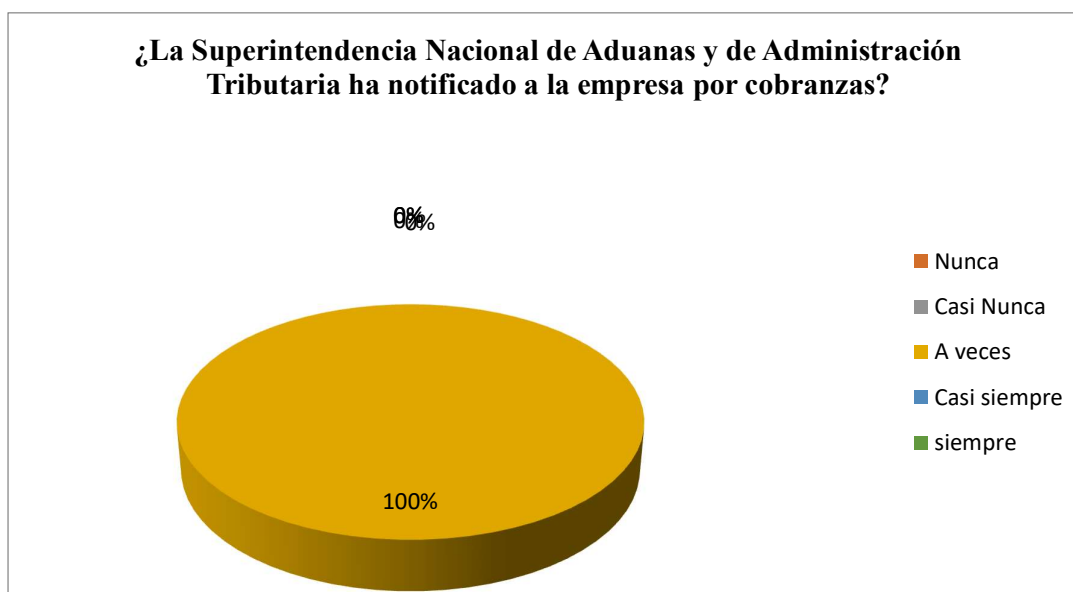


Figura 2. La Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria ha notificado a la entidad por cobranzas

**Interpretación:** El 100 %, respondió que A Veces han sido notificados por la SUNAT. Por cobranzas.

Tabla 6. *La empresa ha presentado rectificatoria de sus declaraciones, en el ejercicio fiscal 2017*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válidos	Porcentaje Acumulado
VÁLIDOS	Nunca	0	0	0	0
	Casi Nunca	0	0	0	0
	A veces	3	100	100	100
	Casi Siempre	0	0	0	100
	Siempre	0	0	0	100
	TOTAL	3	100	100	

Fuente: *Elaboración propia en base a cuestionario aplicado*

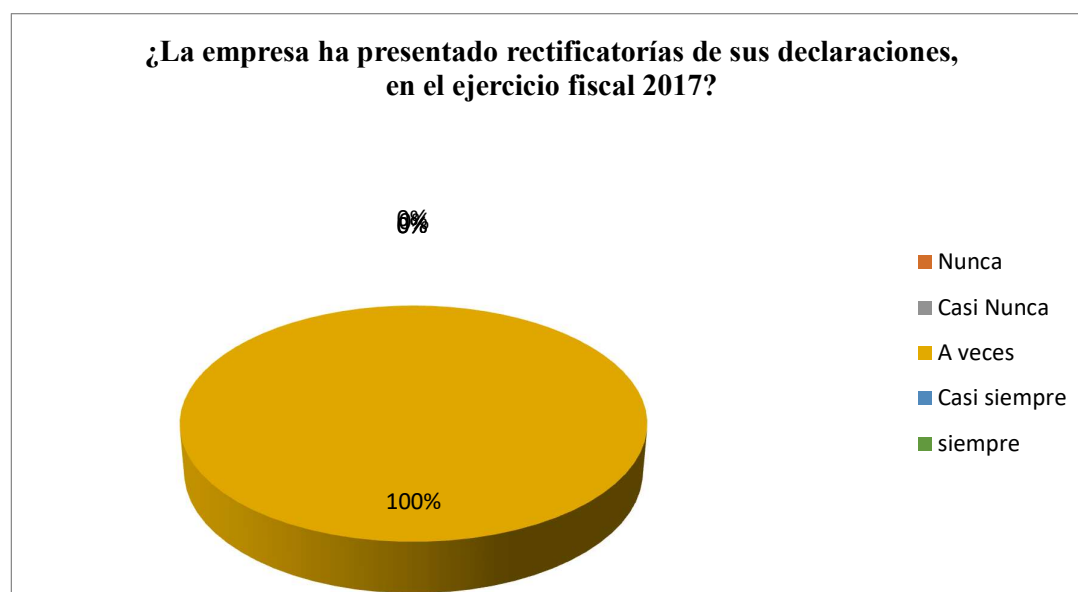


Figura 3. *La empresa ha presentado rectificatoria de sus declaraciones, en el ejercicio fiscal 2017*

**Interpretación:** el 100% de los encuestados respondió que a veces presentaron rectificatoria de las declaraciones en el ejercicio 2017.

Tabla 7. La empresa ha presentado a la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria declaraciones, mensuales, fuera de los plazos determinados por el cronograma de remuneraciones.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válidos	Porcentaje Acumulado
VÁLIDOS	Nunca	0	0	0	0
	Casi Nunca	2	67	67	67
	A veces	1	33	33	100
	Casi Siempre	0	0	0	100
	Siempre	0	0	0	100
	TOTAL	3	100	100	

Fuente: Elaboración propia en base a cuestionario aplicado

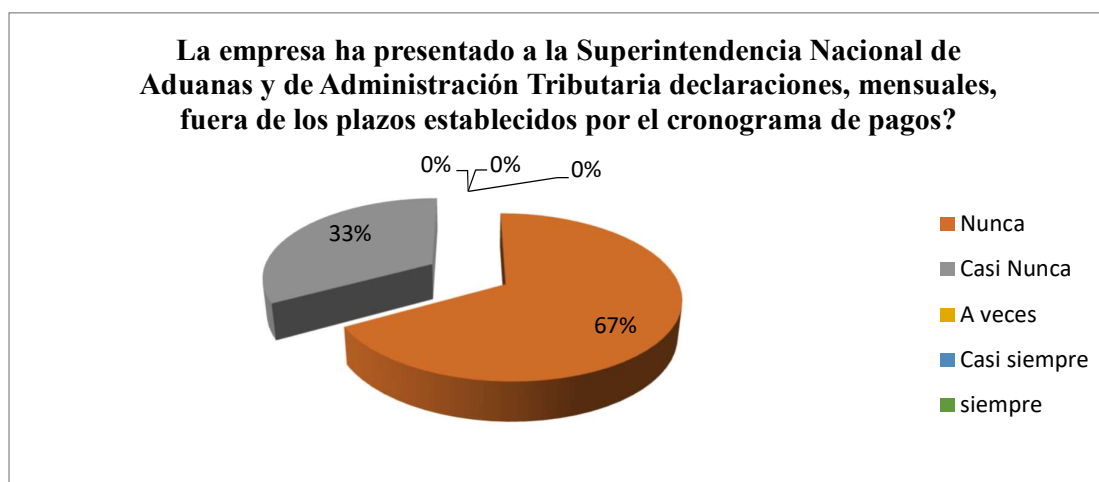


Figura 4. La empresa ha presentado a la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria declaraciones, mensuales, fuera de los plazos determinados por el cronograma de remuneraciones.

**Interpretación:** El 67% respondió Nunca y el 33% Casi Nunca, Presentaron las declaraciones mensuales fuera de los plazos establecidos.

Tabla 8. *Se tiene conocimiento y se hace uso de los beneficios y criterios de regulación que determina el Código Tributario*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válidos	Porcentaje Acumulado
VÁLIDOS	Nunca	3	100	100	100
	Casi Nunca	0	0	0	100
	A veces	0	0	0	100
	Casi Siempre	0	0	0	100
	Siempre	0	0	0	100
	TOTAL	3	100	100	

Fuente: *Elaboración propia en base a cuestionario aplicado*



Figura 5. Se tiene conocimiento y se hace uso de los beneficios y criterios de gradualidad que establece el Código Tributario.

**Interpretación:** el 100% de los encuestados respondieron que Nunca tuvieron conocimientos y si se hace uso de los beneficios de regulación que determina el Código Tributario.

Tabla 9. *El incumplimiento de pago de infracciones, ha ocasionado embargos*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válidos	Porcentaje Acumulado
VÁLIDOS	Nunca	0	0	0	0
	Casi Nunca	3	100	100	100
	A veces	0	0	0	100
	Casi Siempre	0	0	0	100
	Siempre	0	0	0	100
	TOTAL	3	100	100	

Fuente: *Elaboración propia en base a cuestionario aplicado*



Figura 6. *El incumplimiento de pago de infracciones, ha ocasionado embargos*

Interpretación: el 100% respondieron Casi Nunca el incumplimiento de pagos de infracciones ha ocasionado embargos.



Tabla 10. *El cronograma de obligaciones tributarias, está a la vista en la oficina de contabilidad, desde el ejercicio económico.*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válidos	Porcentaje Acumulado
VÁLIDOS	Nunca	3	100	100	100
	Casi Nunca	0	0	0	100
	A veces	0	0	0	100
	Casi Siempre	0	0	0	100
	Siempre	0	0	0	100
	TOTAL	3	100	100	

Fuente: *Elaboración propia en base a cuestionario aplicado*

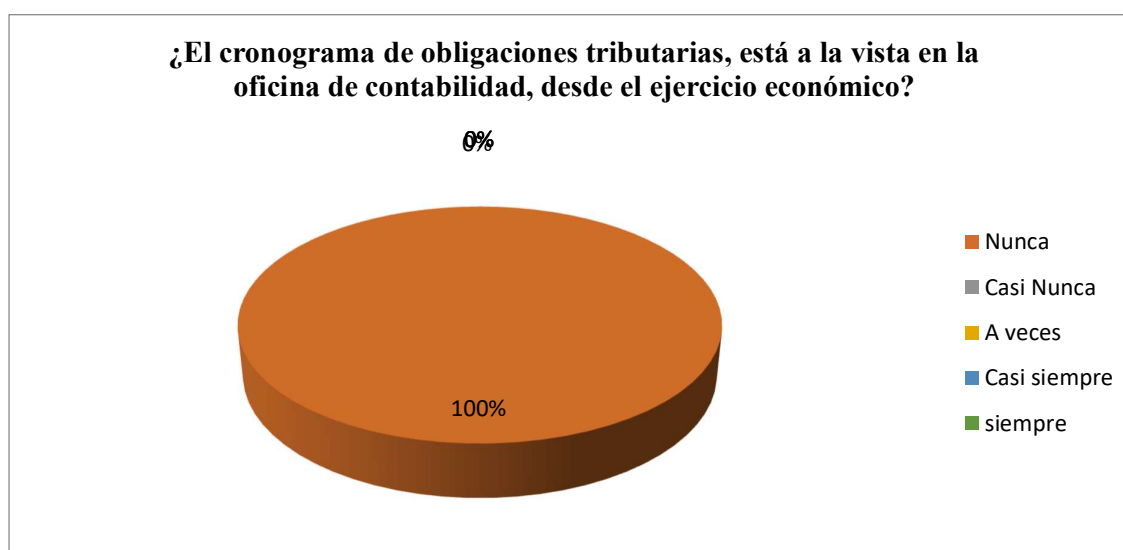


Figura 7. *El cronograma de obligaciones tributarias, está a la vista en la oficina de contabilidad, desde el ejercicio económico.*

**Interpretación:** El 100% respondió Nunca está a la vista el Cronograma de obligaciones Tributarias en la oficina de Contabilidad.

Tabla 11. *La Declaración Anual de Impuesto a la Renta, se presenta dentro de los tiempos estipulados por Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válidos	Porcentaje Acumulado
VÁLIDOS	Nunca	0	0	0	0
	Casi Nunca	0	0	0	0
	A veces	0	0	0	0
	Casi Siempre	1	33	33	33
	Siempre	2	67	67	100
	TOTAL	3	100	100	

Fuente: *Elaboración propia en base a cuestionario aplicado*

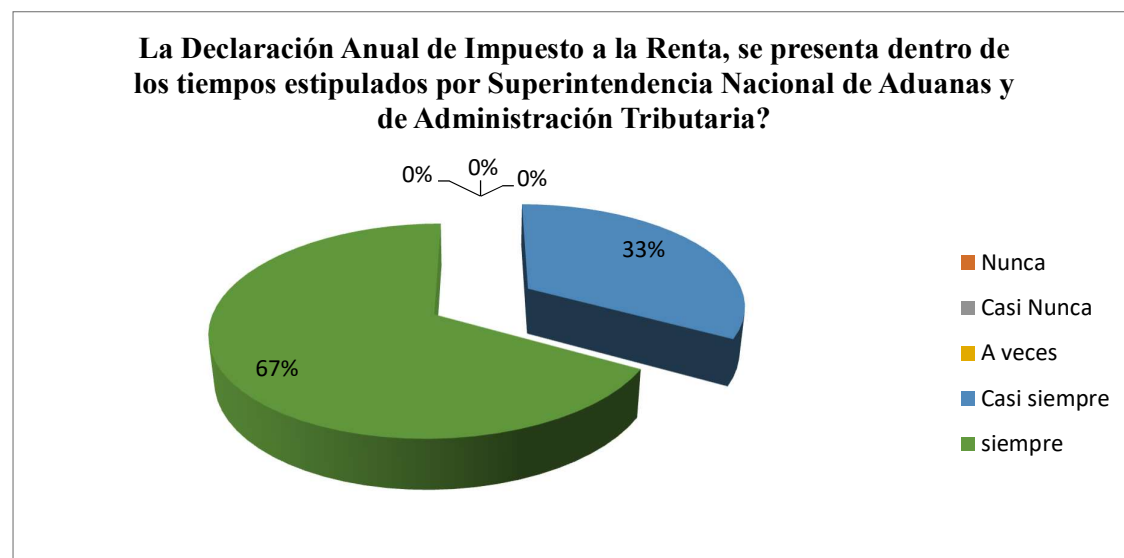


Figura 8. La Declaración Anual de Impuesto a la Renta, se presenta dentro de los tiempos estipulados por Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria.

**Interpretación:** El 67% respondió que Siempre y el 33% Casi Siempre se presenta la afirmación Anual del impuesto a la renta dentro de los tiempos estipulados.

Tabla 12. *Los tributos pronunciados por la entidad, se cancelan oportunamente a la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria*

		<i>Frecuencia</i>	<i>Porcentaje</i>	<i>Porcentaje Válidos</i>	<i>Porcentaje Acumulado</i>
<i>VÁLIDOS</i>	<i>Nunca</i>	0	0	0	0
	<i>Casi Nunca</i>	0	0	0	0
	<i>A veces</i>	0	0	0	0
	<i>Casi Siempre</i>	3	100	100	100
	<i>Siempre</i>	0	0	0	100
	<i>TOTAL</i>	3	100	100	

*Fuente: Elaboración propia en base a cuestionario aplicado*

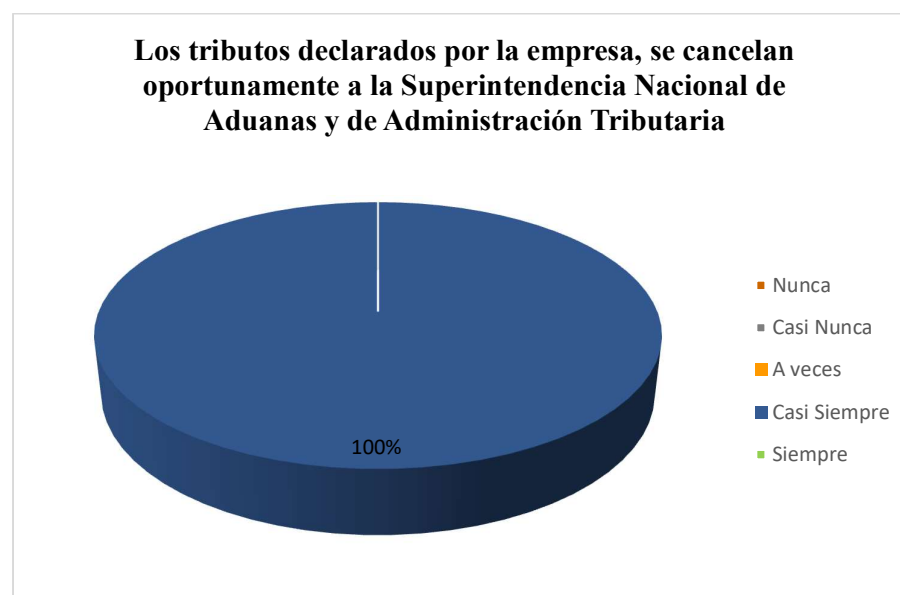


Figura 9. Los tributos pronunciados por la entidad, se cancelan oportunamente a la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria

**Interpretación:** Un 100% Respondió Casi Siempre se cancelan oportunamente los Tributos declarados a la SUNAT.

Tabla 13. *Existe iliquidez para desembolso del pago de obligaciones tributarias*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válidos	Porcentaje Acumulado
VALIDOS	Nunca	3	100	100	100
	Casi Nunca	0	0	0	100
	A veces	0	0	0	100
	Casi Siempre	0	0	0	100
	Siempre	0	0	0	100
	TOTAL	3	100	100	

Fuente: *Elaboración propia en base a cuestionario aplicado*



Figura 10. Existe iliquidez para desembolso del pago de responsabilidades de tributos.

**Comentario:** El 100% de trabajadores respondieron que no existe iliquidez para el pago de obligaciones tributarias.

Tabla 14. Se ha realizado fraccionamientos, para ayudar con la remuneración de sus tributos

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válidos	Porcentaje Acumulado
VÁLIDOS	Nunca	3	100	100	100
	Casi Nunca	0	0	0	100
	A veces	0	0	0	100
	Casi Siempre	0	0	0	100
	Siempre	0	0	0	100
	TOTAL	3	100	100	

Fuente: Elaboración propia en base a cuestionario aplicado

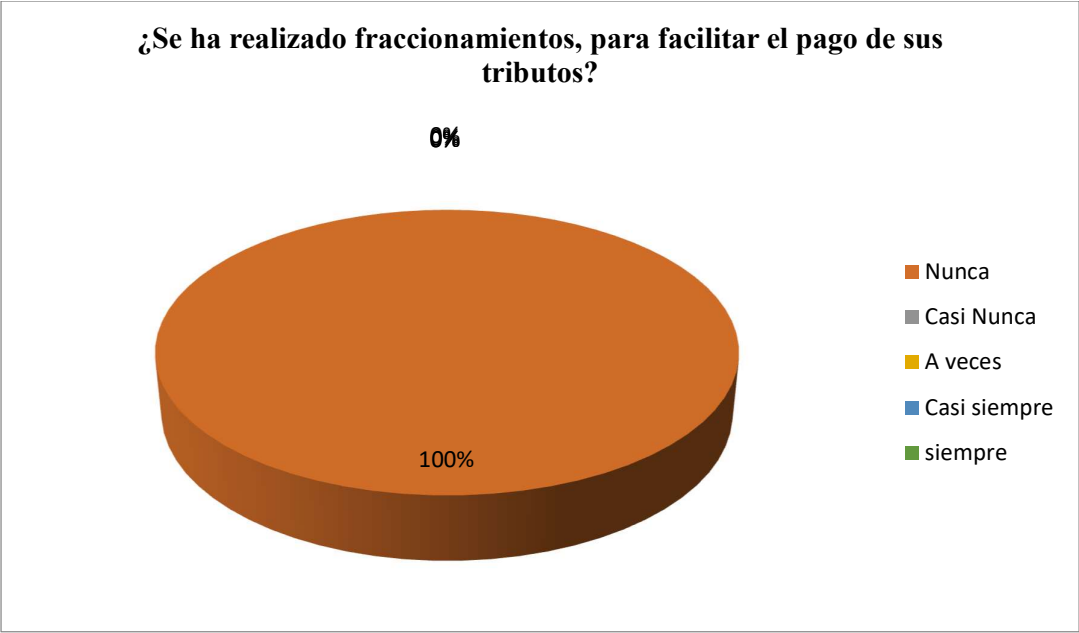


Figura 11. Se ha realizado fraccionamientos, para facilitar el pago de sus tributos

**Interpretación:** el 100% respondió que Nunca se ha realizado un fraccionamiento tributario en la empresa.

Tabla 15. *Entrevista realizada al Gerente de la Botica la Estrellita SRL.*

N°	Pregunta de Entrevista	Respuesta del Gerente
1	¿En qué cuadro de tributos se localiza la entidad?	En el Régimen MYPE Tributario.
2	¿La empresa qué comprobantes de pago emite?	Facturas, Boleta de Venta, Guías de remisión Remitente.
3	¿Los comprobantes están debidamente autorizados Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria?	Todos los comprobantes están autorizados por SUNAT.
4	¿La empresa a que tributos esta afecta?	Renta, IGV.
5	¿Qué declaraciones presenta la empresa a la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria?	Declaraciones de Renta, IGV y Plame.
6	¿Durante cada período fiscal existen contingencias tributarias	A veces,
7	¿Puede mencionar las contingencias tributarias más comunes en la empresa?	Presentar las declaraciones dentro el plazo del cronograma. Sin embargo, se realizan a veces certificatorias.
8	¿Se capacita Constantemente al personal encargado en materia tributaria?	No se dan capacitaciones
9	¿Se lleva un control de todas las contingencias tributarias en cada periodo fiscal?	No se lleva ningún registro, o control
10	¿Sabe el porcentaje que se paga por infracciones tributarias en cada periodo fiscal?	Desconozco, cuanto se paga por infracciones tributarias

*Fuente: Elaboración propia.*

**Interpretación:** El Sr. Gerente desconoce sobre la Situación tributaria de la empresa, como no sabe cuánto se paga por las infracciones tributarias, no se controla las contingencias tributarias, etc.

### 3.1.3. Analizar la rentabilidad de la empresa Botica la Estrellita SRL Jaén, 2017

Para obtener información del Segundo objetivo y de la dimensión la Rentabilidad, se aplicó encuesta al personal, entrevista al Gerente y se analizó los el balance general y estado de resultados. Obteniéndose los siguientes resultados:

Tabla 16. *Conoce el porcentaje de rentabilidad que genera los activos de su entidad*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válidos	Porcentaje Acumulado
VÁLIDOS	Nunca	3	100	100	100
	Casi Nunca	0	0	0	100
	A veces	0	0	0	100
	Casi Siempre	0	0	0	100
	Siempre	0	0	0	100
	TOTAL	3	100	100	

*Fuente: Elaboración propia en base a cuestionario aplicado*

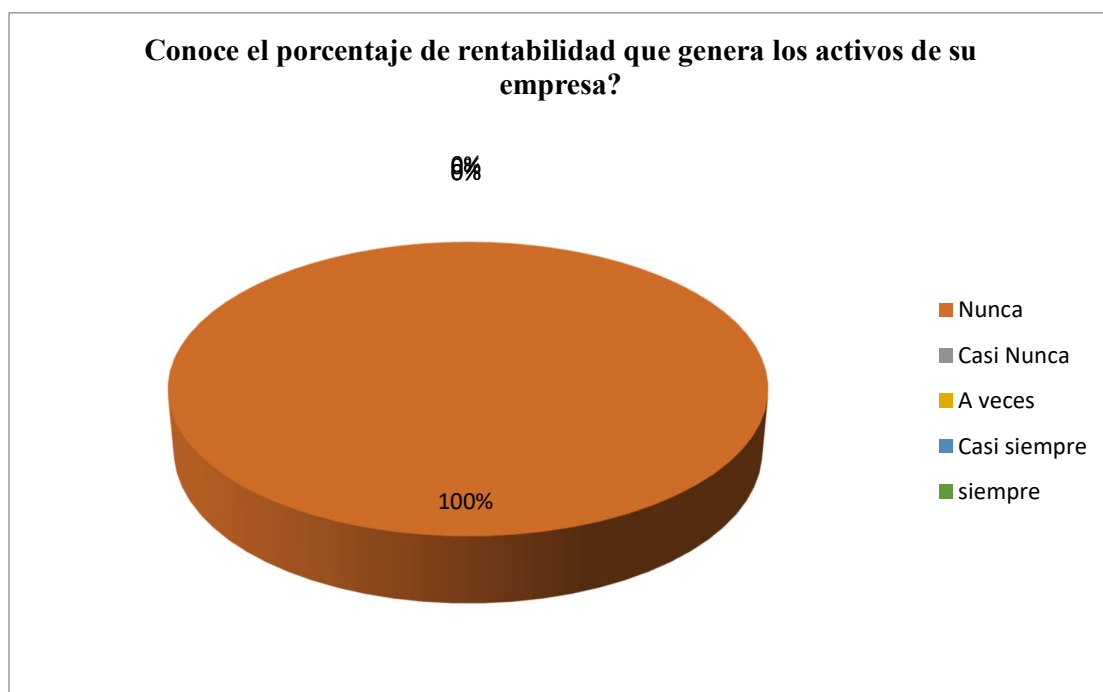


Figura 12. Conoce el porcentaje de rentabilidad que genera los activos de su empresa

**Interpretación:** El 100% de los trabajadores respondió que Nunca ha conocido el porcentaje de Rentabilidad de los activos de la entidad.

Tabla 17. *Sabe el porcentaje del margen de ventas de la empresa que se obtiene de los estados financieros.*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válidos	Porcentaje Acumulado
VÁLIDOS	Nunca	3	100	100	100
	Casi Nunca	0	0	0	100
	A veces	0	0	0	100
	Casi Siempre	0	0	0	100
	Siempre	0	0	0	100
	TOTAL	3	100	100	

Fuente: *Elaboración propia en base a cuestionario aplicado*

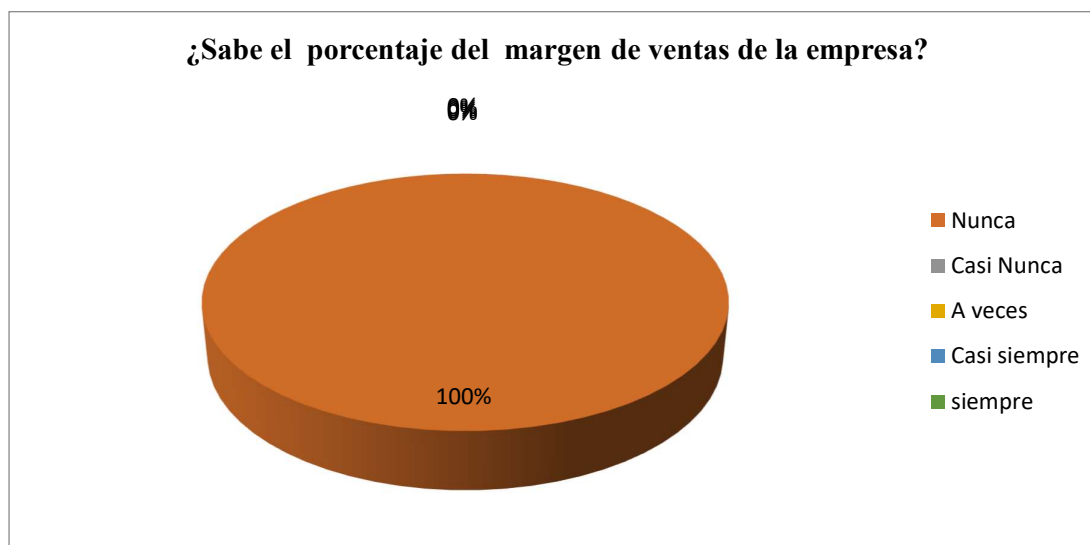


Figura 13. Sabe el porcentaje del margen de ventas de la empresa

**Comentario:** El 100% de los trabajadores Respondieron Nunca han sabido del porcentaje de del Margen de Venta de la entidad.



Tabla 18. *Reconoce el porcentaje de ganancia de forma inmediata en la empresa.*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válidos	Porcentaje Acumulado
VÁLIDOS	Nunca	3	100	100	100
	Casi Nunca	0	0	0	100
	A veces	0	0	0	100
	Casi Siempre	0	0	0	100
	Siempre	0	0	0	100
	TOTAL	3	100	100	

*Fuente: Elaboración propia en base a cuestionario aplicado*

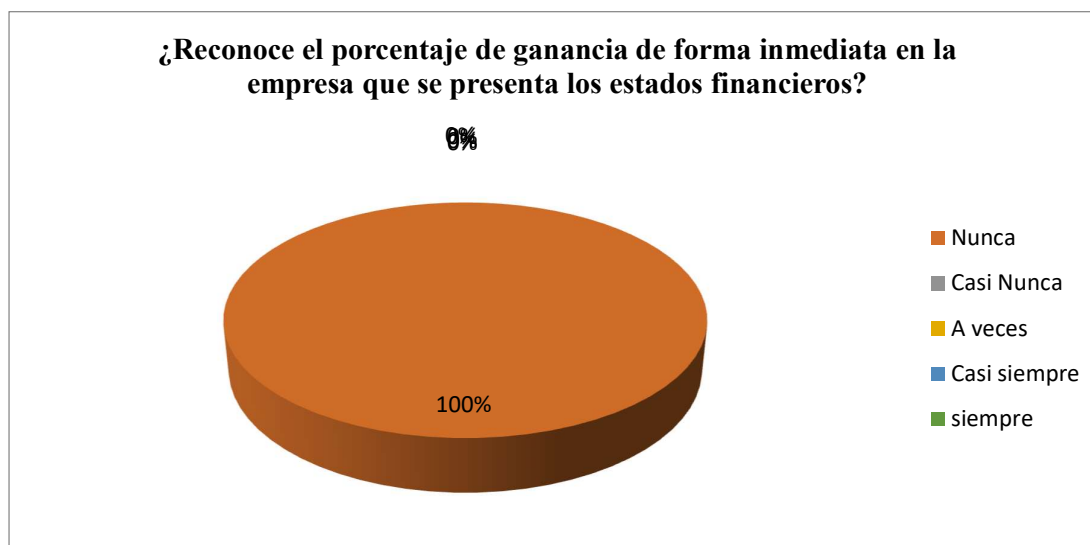


Figura 14. Reconoce el porcentaje de ganancia de forma inmediata en la empresa que se presenta los estados financieros.

**Interpretación:** El 100% de los trabajadores de la empresa encuestados respondieron Nunca reconocen el porcentaje de ganancia de forma inmediata.

Tabla 19. *Cuál es el porcentaje de rentabilidad de sus inversiones mensuales en la empresa.*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válidos	Porcentaje Acumulado
VÁLIDOS	Nunca	3	100	100	100
	Casi Nunca	0	0	0	100
	A veces	0	0	0	100
	Casi Siempre	0	0	0	100
	Siempre	0	0	0	100
	TOTAL	3	100	100	

*Fuente: Elaboración propia en base a cuestionario aplicado*

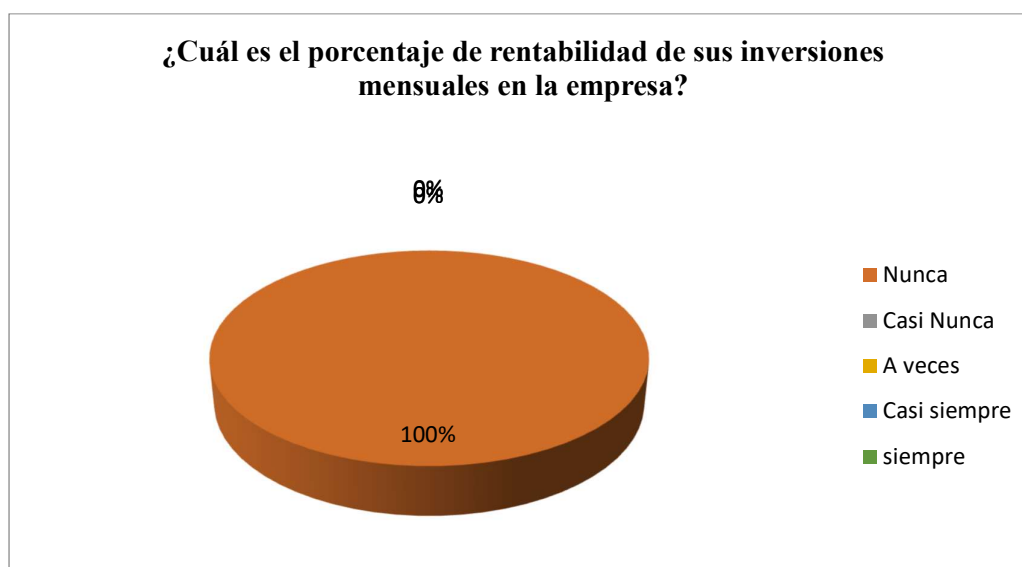


Figura 15. *Cuál es el porcentaje de rentabilidad de sus inversiones mensuales en la empresa.*

**Interpretación:** El 100% de los trabajadores encuestados respondieron que Nunca han sabido el porcentaje de rentabilidad de las inversiones mensuales de la empresa.

Tabla 20. *Está conforme con la rentabilidad anual que obtiene la empresa*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válidos	Porcentaje Acumulado
VÁLIDOS	Nunca	3	100	100	100
	Casi Nunca	0	0	0	100
	A veces	0	0	0	100
	Casi Siempre	0	0	0	100
	Siempre	0	0	0	100
	TOTAL	3	100	100	

*Fuente: Elaboración propia en base a cuestionario aplicado*

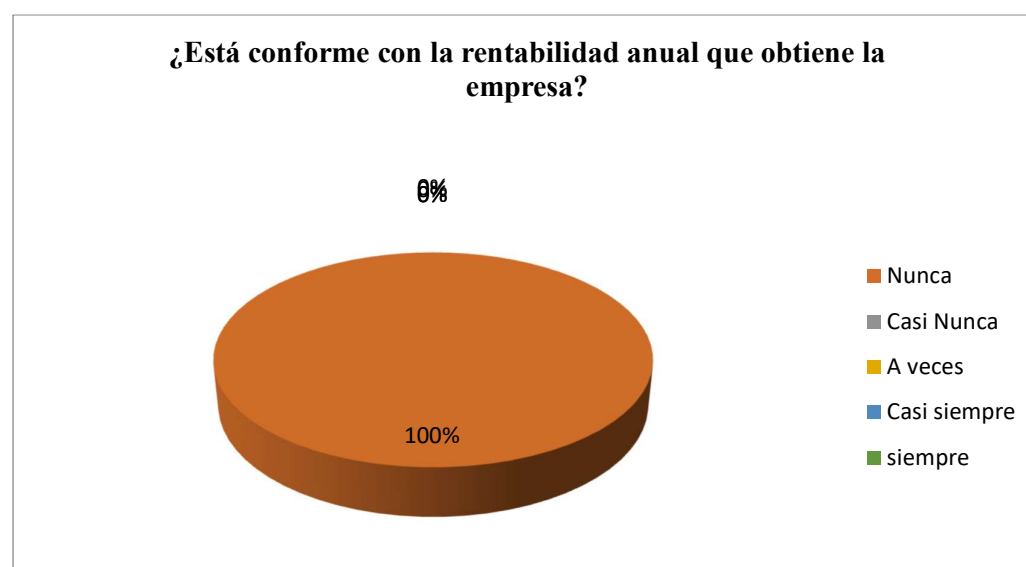


Figura 16. *Está conforme con la rentabilidad anual que obtiene la empresa*

**Interpretación:** El 100% de los trabajadores encuestados respondieron, Nunca han estado de Conforme Con la Rentabilidad anual que obtiene la empresa.

## Análisis de la Rentabilidad año 2016 y año 2017

### a) Año 2016

$$\text{ROA} = \frac{\text{Utilidad Neta + Intereses}}{\text{Activo Total}} = \frac{21,659.00}{1'662,794.00} = 0.01302567 = 1.302\%$$

El ROA o rentabilidad del activo es de 1.32%

$$\text{MARGEN COMERCIAL} = \frac{\text{Ventas netas - Costo de ventas}}{\text{Ventas netas}}$$

$$= \frac{1'254,878.00 - 818,182.00}{1'254,878.00} = 0.347999877 = 34.80\%$$

El Margen comercial o Utilidad Bruta es de 34.80%

$$\text{ROTACIÓN DE INVENTARIOS} = \frac{\text{Costo de lo Vendido}}{\text{Inventario Promedio}}$$

$$\text{Inventario Promedio} = \frac{\text{Inventario Inicial + Inventario Final}}{2}$$

$$\text{Inv. Prom.} = \frac{395,592.04 + 439,571.00}{2} = 417,581.52$$

$$\text{Rotación de Inventario} = \frac{818,182.00}{417,581.52} = 1.95933479$$

365 días

$$\text{Días en reponer el inventario} = \frac{\text{Días en el año}}{\text{1.95933479}} = 186.287714 \text{ días}$$

Renta de Ventas= Utilidad Neta / ventas Netas

$$\text{Renta de Ventas} = 21,659 / 1,254,878 = 1.72 \%$$

$$\text{ROE} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Patrimonio}} = \frac{21,659.00}{797,889.00} = 0.027145 = 2.71\%$$

El ROE o rentabilidad del patrimonio es de 2,71%

Se puede apreciar un ROE superior al ROA, por lo tanto, es positivo.

#### b) AÑO 2017

$$\text{ROA} = \frac{\text{Utilidad Neta + Intereses}}{\text{Activo Total}} = \frac{65,817.00}{1'698,975.00} = 0.03873924 = 3.87\%$$

El ROA o rentabilidad del activo es de 3.87%

$$\begin{aligned} \text{MARGEN COMERCIAL} &= \frac{\text{Ventas netas - Costo de ventas}}{\text{Ventas netas}} \\ &= \frac{1'582,087.00 - 1'207,578}{1'582,087.00} = 0.236718 = 23.67\% \end{aligned}$$

El Margen comercial o Utilidad Bruta es de 23.67%

$$\text{ROTACIÓN DE INVENTARIOS} = \frac{\text{Costo de lo Vendido}}{\text{Inventario Promedio}}$$

$$\begin{aligned} & \text{Inventario Inicial} + \text{Inventario Final} \\ \text{Inventario Promedio} = & \frac{\text{-----}}{2} \\ & \frac{439,571.00 + 416,765.00}{2} \\ \text{Inv. Prom.} = & \text{-----} = 428,168.00 \\ & \frac{1'207,578.00}{428,168.00} \\ \text{Rotación de Inventario} = & \text{-----} = 2.82033688 \\ & \frac{365 \text{ días}}{2.82033688} \\ \text{Días en reponer el inventario} = & \text{-----} = 129.417164 \text{ días} \\ & \frac{\text{Renta de Ventas} = \text{Utilidad Neta} / \text{ventas Netas}}{\text{Renta de Ventas} = 65,817 / 1,582,087 = 4.16 \%} \\ & \frac{\text{Utilidad Neta} \quad 65,817.00}{\text{ROE} = \text{-----} = \text{-----} = 0.075836521 = 7.58\%} \\ & \frac{\text{Patrimonio} \quad 867,880.00}{\text{El ROE o rentabilidad del patrimonio es de 7.58\%}} \end{aligned}$$

**Tabla 21. Cuadro Comparativo**

AÑO	ROA	MARGEN COMERCIAL	ROTACIÓN DE INVENTARIO	DIAS EN REPONER LOS INVENTARIOS	ROE	UTILIDAD
2016	1.30%	34.80%	1.96	186.29	2.71%	21,659.00
2017	3.87%	23.67%	2.82	129.42	7.58%	65,817.00

*Fuente: Datos tomados de los Estados Financieros de la empresa Botica la Estrellita SRL*

En el año 2016 tuvo una utilidad de S/. 21,659.00 y el año 2017 una utilidad de S/. 65,817.00

Se puede apreciar que el ROA, se incrementó de un año a otro, por lo tanto, es positivo. Este indicador nos demuestra lo que puede hacer la Botica la Estrellita SRL Jaén, con los activos que tiene; en otras palabras, **cuánta renta le suministra cada sol (S/) invertido en la misma**. Así mismo podemos apreciar que el ROA en los dos años no supera el 5% que es lo más recomendable.

“Es útil para la comparación de entidades en el mismo sector, ya que la renta puede cambiar esencialmente para entidades de distintas divisiones. **En general, un buen ROA es cuyo valor supera el 5%.**”

El margen comercial en el año 2016 se tuvo un porcentaje mayor y el 2017 fue menor, sin embargo, el año 2017, los días de rotación fueron cada 4 meses y el 2016 cada 6 meses, mayor venta de ahí que el año 2017 se tiene una mayor utilidad

La renta de las ganancias en el periodo 2016 fue 1.72% y la Rentabilidad del año 2017 fue 4.16 %; lo que indica que la rentabilidad está por debajo del 15% de rentabilidad del sector farmacéutico.

**ROE.** - Es uno de los indicadores más empleados para fijar la salud de finanzas de una entidad y su capacidad de producir monto a los accionistas. La Botica la Estrellita SRL Jaén, 2017. Tenemos:

ROE en el año 2016 de 2.71% y el año 2017 de 7.58%, lo que nos indica que se ha ido creciendo de un año al otro, pero también hay que medir con los intereses de préstamos bancarios, por qué el ROE debe ser mayor a los intereses bancarios para ser óptimos. Los cuales oscilan entre 18% al 23%.

#### **3.1.4. Identificar los factores influyentes de la proyección tributaria en la rentabilidad de la entidad Botica la Estrellita SRL Jaén.**

Para el objetivo específico 03, se ha aplicado cuestionarios a los tres colaboradores de la empresa (trabajadores), las mismas que se procesaron y se pudo identificar los componentes del planeamiento que interviene en la renta:

Incumplimiento en el pago de obligaciones tributarias: multas, mora y evasión en las ventas.

Desconocimiento de Normas de liquidación de impuestos: Declaraciones de juradas rectificadas, comprobantes de pago y medios de pago.

Tabla 22. *Existen Normas y políticas para casos de insolvencia y medir posibles riesgos de incumplimiento en la entidad.*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válidos	Porcentaje Acumulado
VÁLIDOS	Nunca	0	0	0	0
	Casi Nunca	3	100	100	100
	A veces	0	0	0	100
	Casi Siempre	0	0	0	100
	Siempre	0	0	0	100
	TOTAL	3	100	100	

Fuente: Elaboración propia en base a cuestionario aplicado

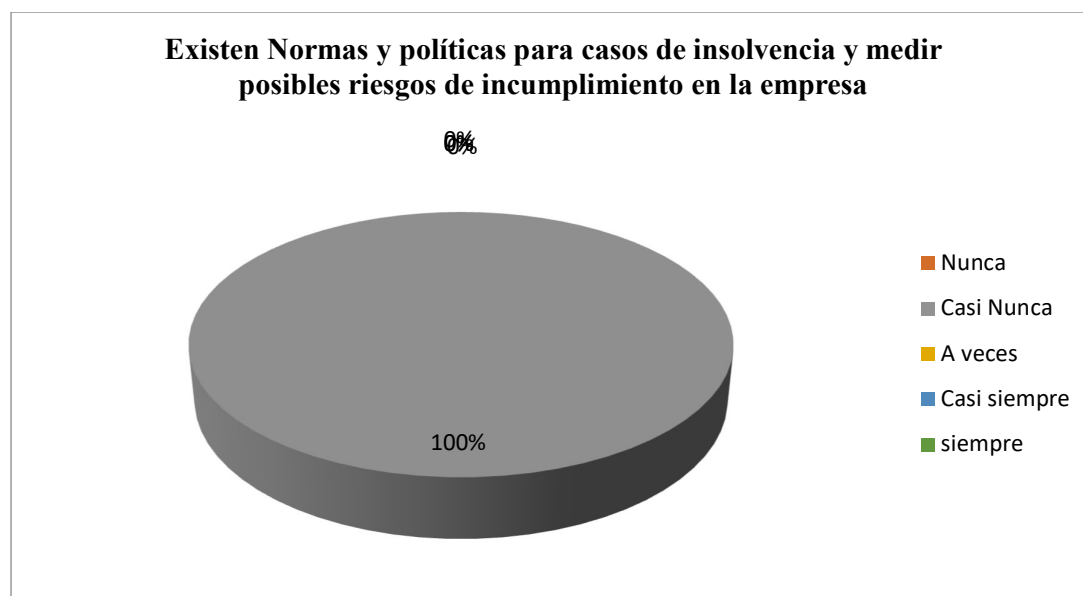




Figura 17. Existen Normas y políticas para casos de insolvencia y medir posibles riesgos de incumplimiento en la entidad.

**Comentario:** El 100% de trabajadores preguntados respondieron Nunca a Existido ni existe normas y políticas para casos de insolvencia y medir los riesgos de incumplimiento en la empresa.

Tabla 23. Los pagos de los tributos se realizan dentro del plazo según la ley o normatividad vigente.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válidos	Porcentaje Acumulado
VÁLIDOS	Nunca	0	0	0	0
	Casi Nunca	2	67	67	67
	A veces	1	33	33	100
	Casi Siempre	0	0	0	100
	Siempre	0	0	0	100
	TOTAL	3	100	100	

Fuente: Elaboración propia en base a cuestionario aplicado

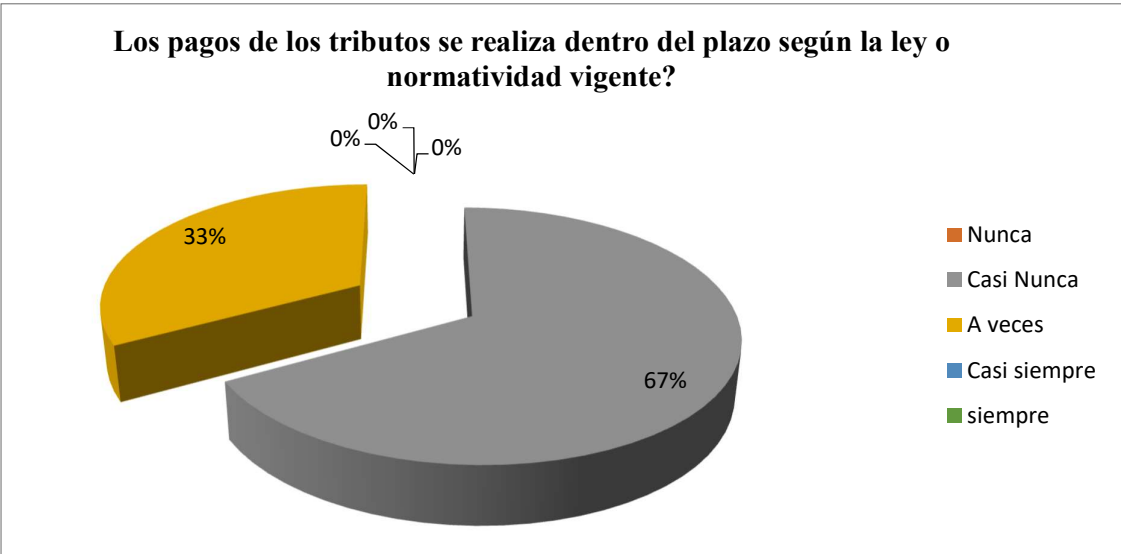


Figura 18. Los pagos de los tributos se realizan dentro del plazo según la ley o normatividad vigente.

**Interpretación:** El 67% de los trabajadores encuestados respondieron Casi Nunca y el 33% A Veces los pagos de tributos se realizan según la Ley o normatividad vigente.

Tabla 24. *La expresión de comprobantes de pago está debidamente autorizada por la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válidos	Porcentaje Acumulado
VÁLIDOS	Nunca	0	0	0	0
	Casi Nunca	0	0	0	0
	A veces	0	0	0	0
	Casi Siempre	1	33	33	100
	Siempre	2	67	67	100
	TOTAL	3	100	100	

*Fuente: Elaboración propia en base a cuestionario aplicado*

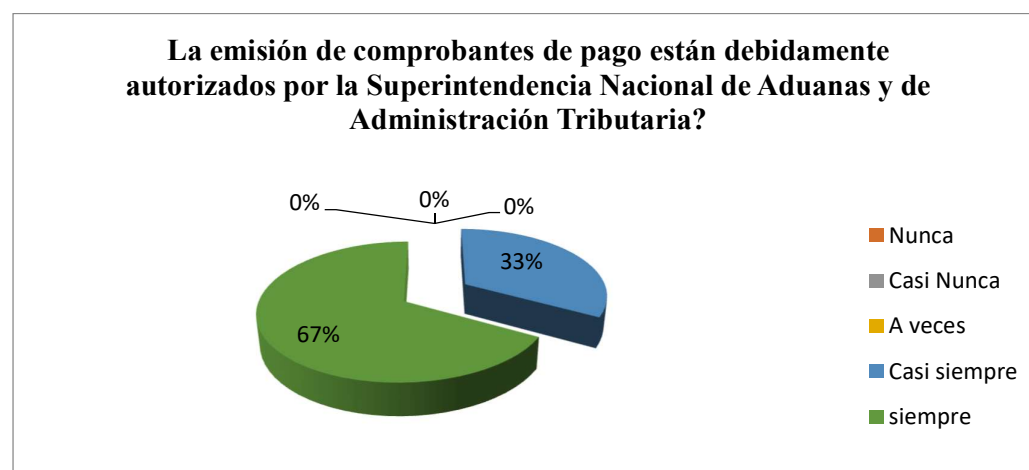


Figura 19. La manifestación de comprobantes de pago está debidamente acreditada por la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria

**Interpretación:** El 67% de los trabajadores encuestados respondieron Siempre y el 33% Casi Siempre La emisión de comprobantes de pagos están debidamente autorizados por la SUNAT.

Tabla 25. *Se anexan y llenan adecuadamente la guía de remisión a los comprobantes de pago que lo requieren.*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válidos	Porcentaje Acumulado
VÁLIDOS	Nunca	2	67	67	67
	Casi Nunca	1	33	33	100
	A veces	0	0	0	100
	Casi Siempre	0	0	0	100
	Siempre	0	0	0	100
	TOTAL	3	100	100	

Fuente: *Elaboración propia en base a cuestionario aplicado*

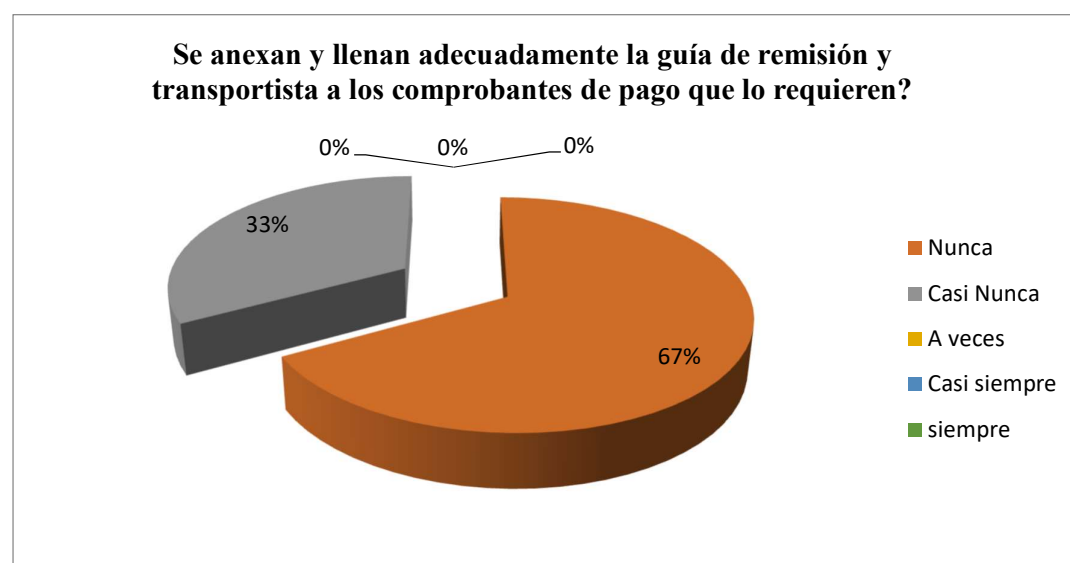


Figura 20. *Se anexan y llenan adecuadamente la guía de remisión y transportista a los comprobantes de pago que lo requieren*

**Comentario:** El 67% de los encuestados respondieron Nunca y el 33% Casi Nunca se anexan y llenan adecuadamente las Guías de Remisión a los comprobantes que lo requieran.

Tabla 26. *Se hace la bancarización, en operaciones de compra o venta, y evitamos el reparo del crédito fiscal y otros beneficios del IGV*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válidos	Porcentaje Acumulado
VÁLIDOS	Nunca	0	0	0	0
	Casi Nunca	0	0	0	0
	A veces	0	0	0	0
	Casi Siempre	1	33	33	33
	Siempre	2	67	67	100
	TOTAL	3	100	100	

Fuente: *Elaboración propia en base a cuestionario aplicado*

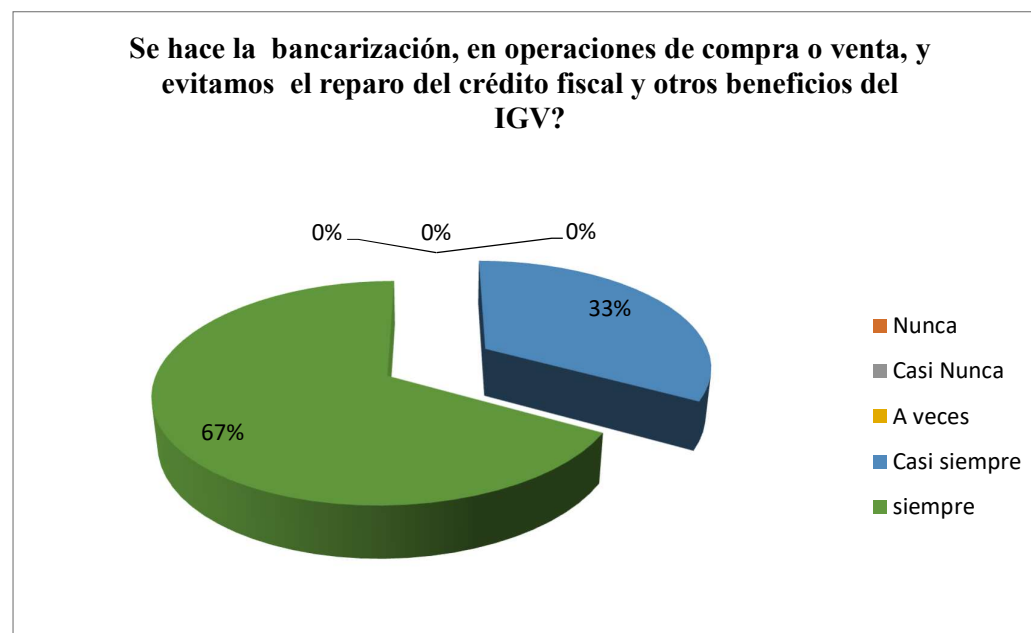


Figura 21. *Se hace la bancarización, en operaciones de compra o venta, y evitamos el reparo del crédito fiscal y otros beneficios del IGV.*

**Interpretación:** El 67% de los trabajadores encuestados respondieron Siempre y el 33% casi Siempre se realiza la bancarización, en operaciones de Compra y Venta.

Tabla 27. Los egresos se sustentan, con documentos idóneos para acreditar la veracidad y según requisitos determinados en el reglamento de Recibo de Pago

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válidos	Porcentaje Acumulado
VÁLIDOS	Nunca	0	0	0	0
	Casi Nunca	0	0	0	0
	A veces	1	33	33	33
	Casi Siempre	2	67	67	100
	Siempre	0	0	0	100
	TOTAL	3	100	100	

Fuente: Elaboración propia en base a cuestionario aplicado

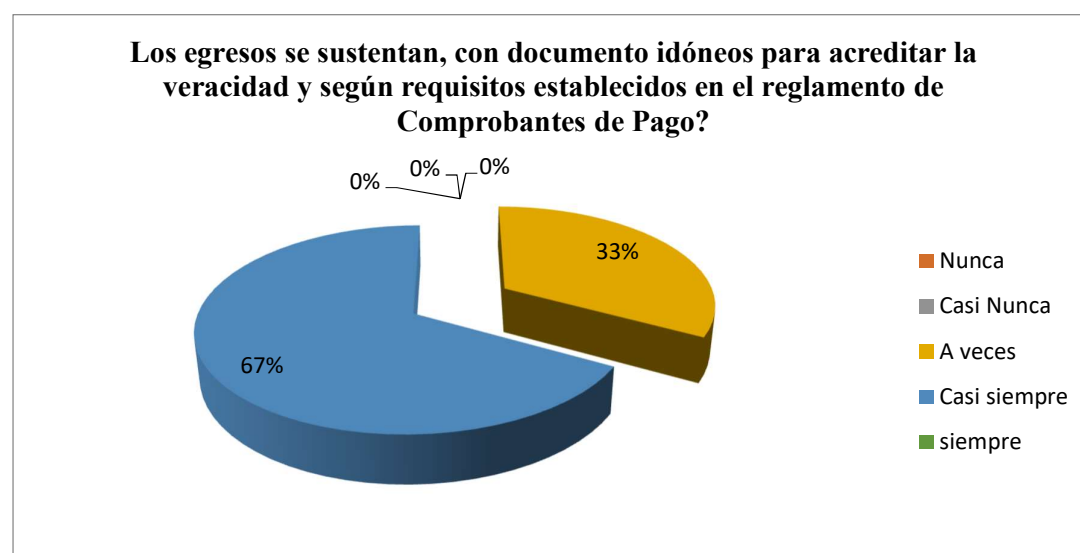


Figura 22. Los egresos se sustentan, con documentos idóneos para acreditar la veracidad y según requisitos determinados en el reglamento de Recibos de Pago.

**Interpretación:** El 67% de trabajadores encuestados respondieron Casi Siempre y el 33% respondieron que los egresos se sustentan con documentos idóneos para acreditarla veracidad y según los requisitos del reglamento de recibos de pago.

Tabla 28. Oportunamente se realizan los pagos de difamaciones causados por las compras

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válidos	Porcentaje Acumulado
VÁLIDOS	Nunca	0	0	0	0
	Casi Nunca	0	0	0	0
	A veces	1	33	33	33
	Casi Siempre	2	67	67	100
	Siempre	0	0	0	100
	TOTAL	3	100	100	

Fuente: Elaboración propia en base a cuestionario aplicado

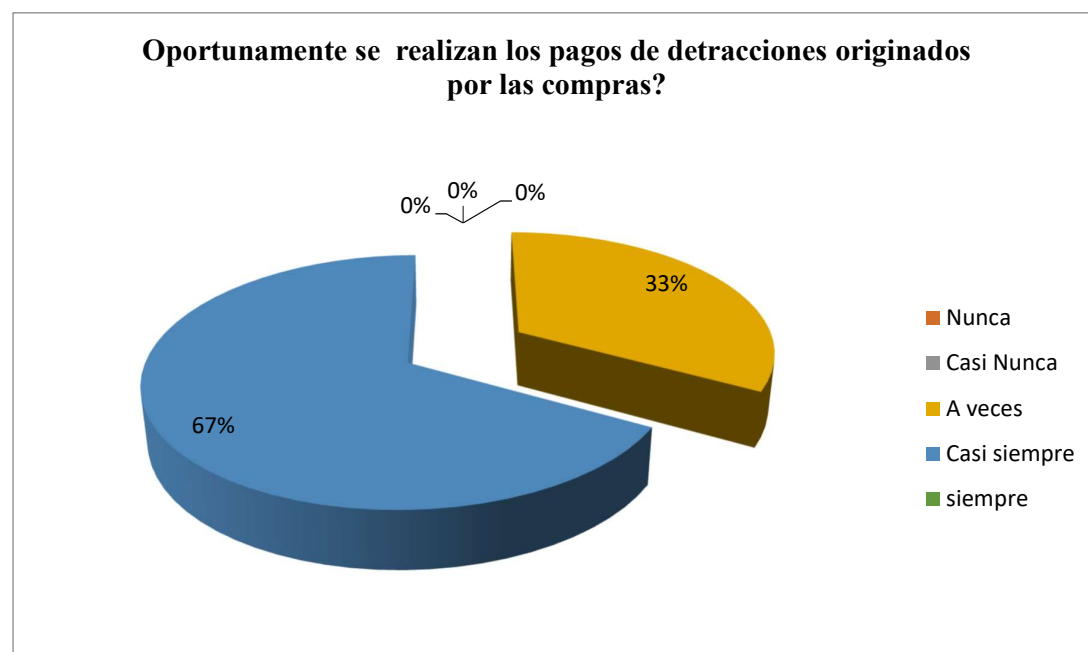


Figura 23. Oportunamente se realizan los pagos de difamaciones causados por las compras

**Interpretación:** El 67% de los trabajadores encuestados respondieron que Casi Siempre y el 33% A Veces oportunamente realizan las remuneraciones de difamaciones por las obtenciones.

Tabla 29. *Se realiza inventario de productos de forma permanente, y por las diferencias detectadas se le da un adecuado tratamiento contable.*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válidos	Porcentaje Acumulado
VÁLIDOS	Nunca	0	0	0	0
	Casi Nunca	3	100	100	100
	A veces	0	0	0	100
	Casi Siempre	0	0	0	100
	Siempre	0	0	0	100
	TOTAL	3	100	100	

*Fuente: Elaboración propia en base a cuestionario aplicado*

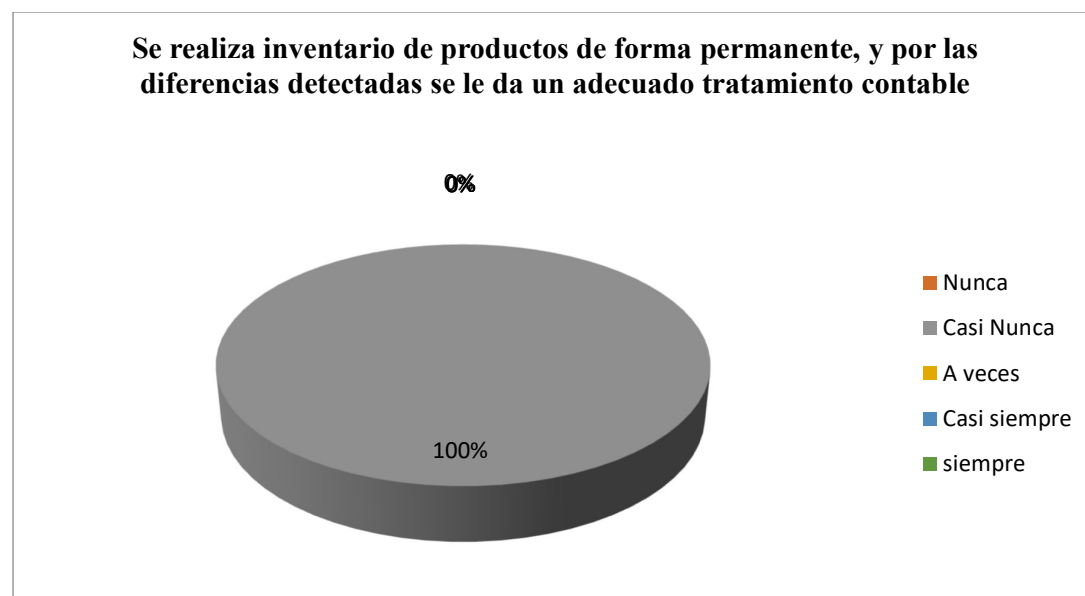


Figura 24. *Se realiza inventario de productos de forma permanente, y por las diferencias detectadas se le da un adecuado tratamiento contable*

**Comentario:** El 100% de los trabajadores preguntados respondieron Casi Nunca se ejecuta un inventario de productos de forma permanente, menos un tratamiento contable.

Tabla 30. *Están debidamente documentados los gastos de la empresa con comprobantes de pago*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válidos	Porcentaje Acumulado
VÁLIDOS	Nunca	0	0	0	0
	Casi Nunca	0	0	0	0
	A veces	0	0	0	0
	Casi Siempre	2	67	67	67
	Siempre	1	33	33	100
	TOTAL	3	100	100	

Fuente: *Elaboración propia en base a cuestionario aplicado.*

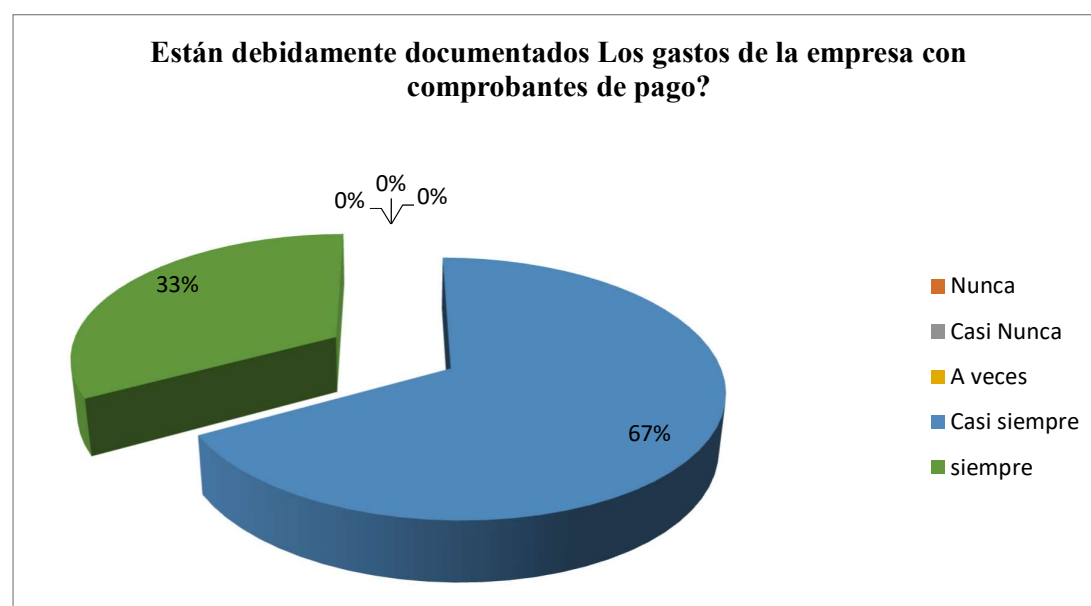


Figura 25. *Están debidamente documentados Los gastos de la empresa con comprobantes de pago*

**Comentario:** El 67% de los trabajadores preguntados, contestaron casi Siempre y el 33% Siempre los gastos de la entidad están documentados con recibos de pagos.



Tabla 31. Se aplica las tasas de depreciación correcta a los activos fijos

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válidos	Porcentaje Acumulado
VÁLIDOS	Nunca	0	0	0	0
	Casi Nunca	0	0	0	0
	A veces	0	0	0	0
	Casi Siempre	2	67	67	67
	Siempre	1	33	33	100
	TOTAL	3	100	100	

Fuente: Elaboración propia en base a cuestionario aplicado

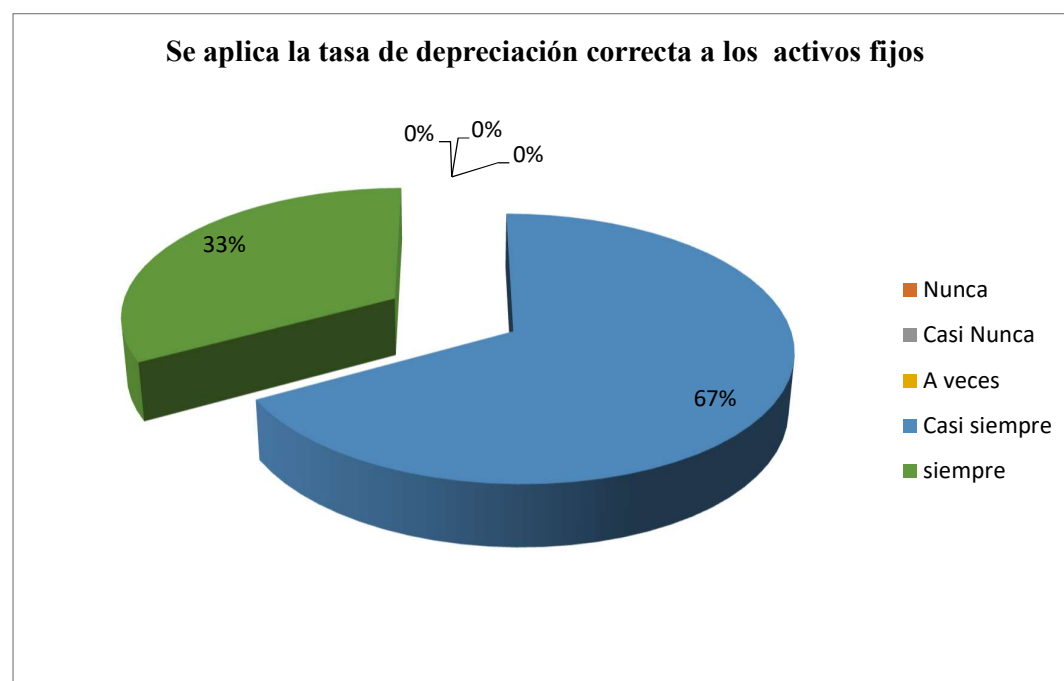


Figura 26. Se aplica la tasa de depreciación correcta a los activos fijos

**Comentario:** El 67% de los trabajadores preguntados, contestaron Casi Siempre y el 33% Siempre se aplica las tasas de depreciación correcta a los activos fijos.

Tabla 32. *Los ingresos y gastos de la empresa están debidamente planificados*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válidos	Porcentaje Acumulado
VÁLIDOS	Nunca	0	0	0	0
	Casi Nunca	3	100	100	100
	A veces	0	0	0	100
	Casi Siempre	0	0	0	100
	Siempre	0	0	0	100
	TOTAL	3	100	100	

Fuente: *Elaboración propia en base a cuestionario aplicado*

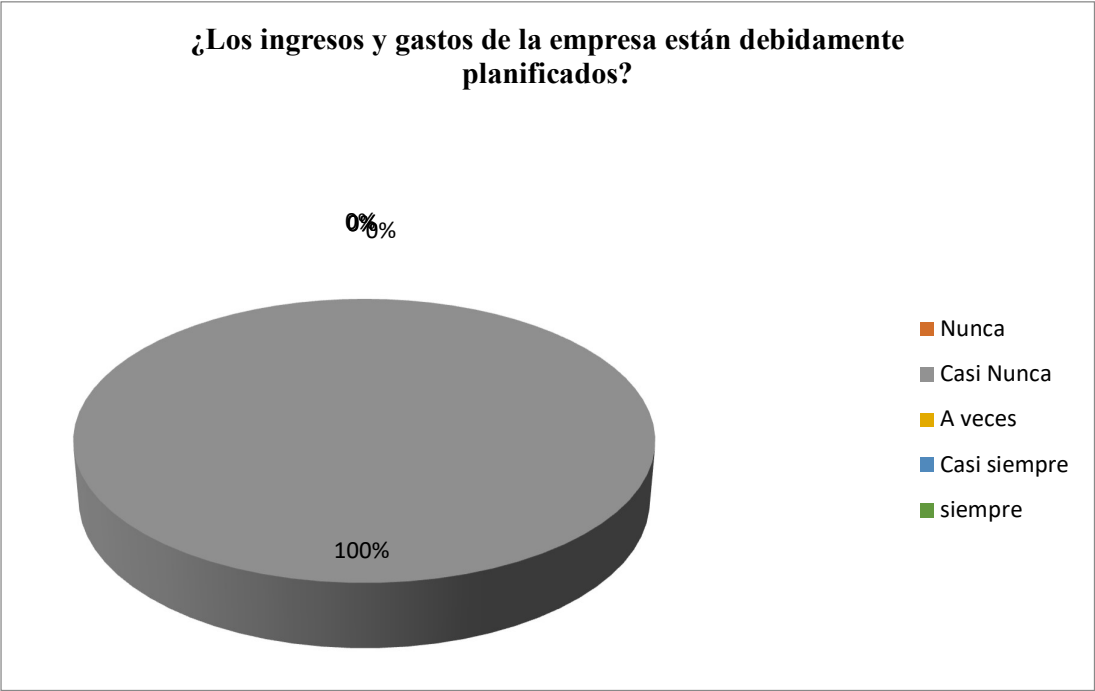


Figura 27. Las entradas y pérdidas de la entidad están debidamente planificados

**Comentario:** El 100% de los Trabajadores preguntados, respondieron que Casi Nunca se planifican los ingresos y gastos de la empresa.

Tabla 33. *La entidad cuenta con un software contable, se hacen verificaciones y controlan los registros de las operaciones contables de la entidad.*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válidos	Porcentaje Acumulado
VÁLIDOS	Nunca	3	100	100	100
	Casi Nunca	0	0	0	100
	A veces	0	0	0	100
	Casi Siempre	0	0	0	100
	Siempre	0	0	0	100
	TOTAL	3	100	100	

Fuente: *Elaboración propia en base a cuestionario aplicado*



Figura 28. La entidad posee un software contable, se hacen verificaciones y controlan los registros de las acciones contables de la entidad

**Interpretación:** El 100% de los trabajadores preguntados manifestaron Que Nunca la entidad ha contado con un software contable, no se hacen verificaciones y no se controlan las operaciones contables.

Tabla 34. *La Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria, ha realizado alguna fiscalización a la entidad y ha tenido reparo a algunos comprobantes de pago y por ende obligaciones tributarias.*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válidos	Porcentaje Acumulado
VÁLIDOS	Nunca	0	0	0	0
	Casi Nunca	0	0	0	0
	A veces	3	100	100	100
	Casi Siempre	0	0	0	100
	Siempre	0	0	0	100
	TOTAL	3	100	100	

*Fuente: Elaboración propia en base a cuestionario aplicado*



Figura 29. La SUNAT, ha realizado alguna fiscalización a la empresa y ha tenido reparo a algunos comprobantes de pago y por ende obligaciones tributarias

**Interpretación:** El 100% de los trabajadores encuestados respondieron A Veces la SUNAT ha realizado alguna Fiscalizado a la empresa, y ha tenido reparo a algunos comprobantes de pago y por ende obligaciones tributarias

Tabla 35. *Entrevista dirigida al Gerente de la Botica la Estrellita SRL*

Nº	Pregunta de Entrevista	Respuesta del Gerente
11	¿Sabe que es el planeamiento tributario?	No conozco que trata el Planeamiento Tributario.
12	¿Por la falta de un instrumento como la Proyección Tributaria, se generó las contingencias tributarias con sus respectivas sanciones y multas?	Por lo que sé existen algunos pagos de multas.

*Fuente: Elaboración propia.*

**Comentario:** El Sr. Gerente de la Empresa Botica la Estrellita SRL, desconoce lo que trata el Planeamiento Tributario.

#### IV. DISCUSIÓN

El presente trabajo de indagación, posee por meta general Fijar la falta de la proyección de tributos en la rentabilidad de la entidad Botica la Estrellita SRL Jaén, 2017.

En la indagación de “Proyección de tributos y renta en la botica se aplicó la correlación de Pearson; y se ha determinado que hay una correlación positiva entre proyección de tributos y renta de la entidad; porque dichas variables si se llevan una buena relación al no haber una óptima proyección tributaria, entonces la renta del Roa, Roa y Rentabilidad de las ventas es baja.

El Primer objetivo específico: Estudiar la situación de tributos de la entidad Botica la Estrellita SRL Jaén, 2017. los trabajadores Gerente, administrador y Asistente contable, deben tener los conocimientos necesarios para manejar la parte tributaria de la empresa, y de esta forma evitar cualquier contingencia tributaria.

Al aplicar el cuestionario sobre la Situación Tributaria, a los trabajadores mencionados (Gerente, administrador y Asistente Contable), para determinar si conocen los compromisos tributarios; como el cumplimiento de sus declaraciones juradas de impuestos mensuales y anuales ordinarias y rectificadas, cumplimiento del pago de tributos, manejo de comprobantes de pago y medios de pagos.

*El primer objetivo* se relaciona con la investigación de Flores (2013) Acción de una Auditoría Tributaria Preventiva en la Empresa Import SAC con el fin de la acción fiscal, en 2013, para poder así, impedir sanciones y multas administrativas del análisis de la situación tributaria y como resultado se han fijado negligencias en el Impuesto General a las Ventas e Impuesto a la Renta, que la entidad necesita regularizar vía pago directo o separación.

*La segunda meta específica:* Analizar la renta de la entidad Botica la Estrellita SRL Jaén, 2017. Para el análisis de este objetivo se aplicó el cuestionario de observación sobre rentabilidad a los Sres. De la Gerencia, Administración y Asistente Contable, podemos observar que el 100 %, que nunca han tenido conocimiento de la rentabilidad de la empresa, en los estados financieros, esto puede poner en riesgo la estabilidad de la empresa por una posible quiebra.

Aplicando los índices de rentabilidad como el ROA, ROE, MARGEN COMERCIAL y ROTACIÓN DE INVENTARIOS, en los dos años se tiene un ROE mayor por lo que es positivo para la empresa

Este indicador nos demuestra lo que puede hacer la Botica la Estrellita SRL Jaén, 2017. Con los activos que tiene; en otras palabras, cuánta renta le provee cada sol (S/) cambiado en la misma. Y en el año 2016 tenemos un ROA de 1.30%, el 2017 el ROA es de 3.87%, en los dos años no supera el 5% que es lo más recomendable. En general, un buen ROA es aquel cuyo valor es superior al 5%.

ROE. - Es uno de los indicadores mejor usados para fijar la salud de finanzas de una entidad y su capacidad de producir importe a los accionistas. La Botica la Estrellita SRL Jaén, 2017. Tenemos:

ROE en el año 2016 de 2.71% y el año 2017 de 7.58%, lo que nos indica que se ha ido creciendo de un año al otro, pero también hay que medir con los intereses de préstamos bancarios, por qué el ROE debe ser mayor a los intereses bancarios para ser óptimos. Los cuales oscilan entre 18% al 23%.

La Rotación de los inventarios de la Botica la Estrellita SRL es de 2.82, es decir que los inventarios se están reponiendo en más de 4 meses,

Según la investigación de Torres (2015) Proposición de una Proyección de tributos como instrumento para advertir futuras contingencias de la entidad “Compañía Agrícola la Quinta S.A.C.” en la población de Trujillo- huanchaco, año 2015. La proposición de la proyección tributaria es necesaria en toda entidad, ya que se van a fijar lineamientos, tácticas y acciones; que son beneficiosas para la obediencia de responsabilidades y así acceder al área de Gerencia y Contabilidad, tener decisiones para el progreso y desarrollo de la misma (Pág. 71).

*El tercer objetivo específico:* Identificar los factores influyentes de la proyección tributaria en la renta de la entidad Botica la Estrellita; se ha encontrado los siguientes factores: no cumple con la remuneración de las responsabilidades de tributos y no conoce las normas de liquidación de impuestos.

Así tengo que, en el Planeamiento Tributario, se descubrió que no hay una aseveración de montos y remuneraciones que produce la entidad, también existen pagos de responsabilidades

fuera de los plazos dados por la Administración Tributaria y rectificatorias, lo cual con lleva a que se aumente el peligro de que haya contingencias de tributos.

El tercer objetivo se relaciona con la investigación de Gonzales (2014) titulada “Proyecto de tributarios y contingencias de tributos en las entidades de transporte de carga de la Ciudad de Huancayo”, que manifiesta la proyección tributaria incide de manera positiva para impedir contingencias de tributos, afín de minimizar el riesgo de tributos y evitar reparos en adelante que ocasionen desembolsos que no son necesarios en las Entidades de Transporte de Carga de la Ciudad de Huancayo (Pág. 123)



## V. CONCLUSIONES

Para comprobar la meta primordial: Establecer la falta de la proyección en la renta de la Botica Estrellita; Se observa que hay una buena relación entre proyección tributaria y rentabilidad porque se ha obtenido un coeficiente de Pearson de 0.968.

1. Al estudiar el contexto tributario de la entidad Botica la Estrellita SRL Jaén, 2017; se ha determinado que la situación tributaria de la botica no es buena porque no conocen la Normatividad Tributaria existente, y administrada por Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria (SUNAT). Lo que induce a cometer omisiones y errores tributarios en las declaraciones juradas, los cuales pueden tener sanciones por parte de la Administración Tributaria con cierres de local, multas o posibles embargos.

2. No se capacita al personal responsable en lo referente a la Normatividad Tributaria y Contable. Así evitar cometer omisiones y errores en la aplicación de las Normas Tributarias y Contables.

3. Al analizar la rentabilidad de la empresa Botica la Estrellita SRL Jaén, 2017se encontró que parte de los encuestados no conocen, sobre la rentabilidad, la empresa, se está manejando de una forma empírica, no se aplican el ROA, ROE, Margen Comercial., rotación de Inventarios, lo que conlleva a trabajar sin una guía de control de las utilidades.

La rentabilidad del año 2017 es baja porque la Rentabilidad del activo (ROA) es 3.97%, Rentabilidad de las ventas 4.16% y la rentabilidad del patrimonio (ROE) fue de 7.58%

4. Al Identificar los factores influyentes de la proyección tributaria en la rentabilidad de la entidad Botica la Estrellita SRL Jaén, 2017, No existe un planeamiento Tributario, normado por la empresa, y así poder evitar infracciones y contingencias tributarias, y de esta forma elevar la rentabilidad de la misma.

Entre los factores influyentes se ha encontrado el Incumplimiento en el pago de obligaciones tributarias: multas, mora y evasión en las ventas; y el desconocimiento de Normas de liquidación de impuestos: declaraciones de juradas rectificadas, comprobantes de pago y medios de pago.

## **VI. RECOMENDACIONES**

1. La entidad debe mostrar y pagar sus creencias de tributos de forma acertada; en caso contrario, le serán adaptables intereses y multas. Esto implicaría un trabajo de monitoreo invariable, en lo que al desempeño de tributos hace referencia.
2. La sistematización de las cargas a los que están afectos las entidades puede complicar principalmente, teniendo en cuenta del tipo de organización|. Es preciso contar con el asesoramiento gracias para verificar todo tipo de situación de riesgo, no sólo en el cálculo específico de impuestos, sino también en las prácticas contables dentro de su entidad.
3. La gerencia implemente programas de capacitación y actualización permanente en materia de tributos dirigida al personal de las áreas involucradas (contabilidad, Ventas, Compras, almacenes) acerca el tema del impuesto a la rentabilidad, que es la que produce un gran impacto en la entidad. de esta forma se impedirán contingencias de tributos que trasgredan en su problemática económica de finanzas y afecten la rentabilidad, por inexperiencia o mala acción de las responsabilidades de tributos.
4. Implementar la Planeación Tributaria en la empresa de forma dinámica esta constituye una herramienta que va a beneficiar a la empresa por el conocimiento actualizados de todos los cambios que se dan en la Normatividad con decretos, leyes, etc. Su aplicación puede conducir a una mejor eficacia en el régimen de recursos de la empresa.

## REFERENCIAS

Apaza (2000). *Análisis e Interpretación avanzada de los Estados financieros y Gestión financiera*. Lima, Perú.

*Decreto legislativo N° 953*

Flores y López (2014). *Determinación de la rentabilidad social y privada de la educación en el Ecuador para el año 2012 mediante conglomerados jerárquicos*. (tesis de pregrado), Ecuador.

Galarreta (2014). *Planificación tributaria del impuesto a la renta en la industria ecuatoriana para el ejercicio económico 2014*. (tesis de pregrado) Guayaquil, Ecuador.

García y Pérez (2015). *Determinantes de la rentabilidad de la Cmac Huancayo s.a. 2005 – 2012*. (tesis de pregrado), Huancayo, Perú

Goitia, A. M. (2015). *Propuesta de lineamientos de planificación tributaria del impuesto sobre la renta para la optimización del flujo de efectivo y cumplimiento de las obligaciones fiscales en la empresa Metalmecánica Gogar, C.A.* (Tesis de Maestría). Universidad de Carabobo, La Morita - Venezuela

Hoyos (2016). *Planeamiento tributario y su incidencia en la situación económica de la empresa inversiones turísticas leo EIRL. año 2016*. (tesis de pregrado), Trujillo

Huamán y Montenegro (2017). *Planeamiento tributario y rentabilidad en la empresa distribuidora de repuestos y lubricantes nuevo tiempo S.A.C., Jaén 2017*. (tesis de pregrado), Jaén, Perú.

Jarrin y Laínez (2017). *La planificación tributaria y la tecnología en las empresas comerciales de la ciudad de Machala*. (tesis de pregrado) Machala, Ecuador.

Lupera (2017). *Planificación tributaria aplicada al segmento económico del transporte aéreo internacional de pasajeros y carga*. (tesis de pregrado) Quito, Ecuador

Mendoza y Menéndez (2016). *Evaluación de estrategias de planificación tributaria en las empresas constructoras*. (tesis de pregrado), Guayaquil, Ecuador.

Resolución de superintendencia N° 254-2004/SUNAT.)

Resolución de superintendencia N° 161-2015/SUNAT)

Resolución de superintendencia N° 234-2006/SUNAT)

Resolución de superintendencia N° 007-99-SUNAT).

Rivero (2014). *Propuesta de estrategias en el marco de la planificación tributaria del contribuyente especial caso: inversiones dbu*. (tesis de pregrado), Venezuela.

Santos y Guzmán (2015). *Cálculo de Rentabilidad de las empresas y distribuidoras comercializadoras del sector energético regulado en Colombia para el periodo 2008 a 2012*. (tesis de pregrado), Colombia.

Torres, A. L. (2016). *La planificación tributaria como instrumento idóneo para maximizar los beneficios económicos: caso del subsector comercializadoras de la rana especie "catesbiana"*. Quito, Ecuador.

## ANEXOS

### A: INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS

#### **Cuestionario N° 01                      Aplicado por: .....**

Por intermedio del presente cuestionario. Sobre el primer objetivo específico “Analizar la situación tributaria de la empresa Botica la Estrellita SRL Jaén, 2017”, dirigido a los trabajadores (Gerente, administrador y Asistente de Contabilidad) 03 personas trabajadores, para obtener información acerca de la Gestión Tributaria de la Empresa Botica La Estrellita SRL Jaén 2017

Marcar las alternativas que considera correcta:

ÍTE MS	CUESTIONARIO	NUNCA		CASI NUNCA		A VECES		CASI SIEMPRE		SIEMPRE		TOTAL	
1	¿La empresa por declarar y pagar impuestos indebidos, pagó multas, comiso de bienes o cierre de local?												
2	<b>La Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria ha notificado a la empresa por cobranza.</b>												
3	¿La empresa ha presentado rectificatorias de sus declaraciones, en el ejercicio fiscal 2017?												
4	¿La empresa ha presentado a la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria declaraciones, mensuales, fuera de los plazos establecidos por el cronograma de pagos?												
5	¿Se tiene conocimiento y se hace uso de los beneficios y criterios de gradualidad que establece el Código Tributario?												
6	¿El incumplimiento de pago de infracciones, ha ocasionado embargos?												
7	¿El cronograma de obligaciones tributarias, está a la vista en la oficina de contabilidad, desde el ejercicio económico?												
8	¿La Declaración Anual de Impuesto a la Renta, se presenta dentro de los tiempos estipulados por Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria?												
9	¿Los tributos declarados por la empresa, se cancelan oportunamente a la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria?												
10	¿Existe iliquidez para desembolso del pago de obligaciones tributarias?												
11	¿Se ha realizado fraccionamientos, para facilitar el pago de sus tributos?												

[illegible]

**Cuestionario N° 02**      **Aplicado por:** \_\_\_\_\_

Por intermedio del presente cuestionario. Sobre el segundo objetivo específico “Analizar la rentabilidad de la empresa Botica la Estrellita SRL Jaén, 2017.

Dirigido a los trabajadores (Gerente, administrador y Asistente de Contabilidad) 03 personas  
trabajadores, para obtener información acerca de la **Rentabilidad** de la Empresa.

Marcar las alternativas que considera correcta:

[illegible]

**Cuestionario N° 03****Aplicado por:** \_\_\_\_\_

Por intermedio del presente cuestionario, Identificar los factores influyentes del planeamiento tributario en la rentabilidad de la empresa Botica la Estrellita SRL Jaén, 2017.

Dirigido a los trabajadores (Gerente, administrador y Asistente de Contabilidad) 03 personas trabajadores, para obtener información acerca del Planeamiento Tributario de la Empresa.

Marcar las alternativas que considera correcta:

ÍTEM S	CUESTIONARIO	NUNCA		CASI NUNCA		A VECES		CASI SIEMPRE		SIEMPRE		TOTAL	
1	¿Existen Normas y políticas para casos de insolvencia y medir posibles riesgos de incumplimiento en la empresa?												
2	¿Los pagos de los tributos se realizan según la ley o normatividad vigente?												
3	¿La emisión de comprobantes de pago están debidamente autorizados por la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria?												
4	¿Se anexan y llenan adecuadamente la guía de remisión y transportista a los comprobantes de pago que lo requieren?												
5	¿Se hace la bancarización, en operaciones de compra o venta, y evitamos el reparo del crédito fiscal y otros beneficios del IGV?												
6	¿Los egresos se sustentan, con documentos idóneos para acreditar la veracidad y según requisitos establecidos en el reglamento de Comprobantes de Pago?												
7	¿Oportunamente se realizan los pagos de detracciones originados por las compras?												
8	¿Se realiza inventario de productos de forma permanente, y por las diferencias detectadas se le da un adecuado tratamiento contable												
9	¿Están debidamente documentados Los gastos de la empresa con comprobantes de pago?												

10	¿Se aplica las tasas de depreciación correcta a los activos fijos?												
11	¿Los ingresos y gastos de la empresa están debidamente planificados?												
12	¿La empresa cuenta con un software contable, se hacen verificaciones y controlan los registros de las operaciones contables de la empresa?												
13	¿La Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria, ha realizado alguna fiscalización a la empresa y ha tenido reparo a algunos comprobantes de pago y por ende obligaciones tributarias?												



**GUÍA DE ENTREVISTA    Aplicado por: \_\_\_\_\_**

Por intermedio del presente Guía de Entrevista dirigido al Gerente de la empresa, con la finalidad de obtener información acerca de la Situación Tributaria y el Planeamiento Tributario de la Empresa Botica La Estrellita SRL Jaén 2017.

Marcar las alternativas que considera correcta:

ÍTEM	CUESTIONARIO	RESPUESTA
1	¿En qué régimen tributario se encuentra la empresa?	
2	¿La empresa qué comprobantes de pago emite?	
3	¿Los comprobantes están debidamente autorizados Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria?	
4	¿La empresa a que tributos esta afecta?	
5	¿Qué declaraciones presenta la empresa a la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria?	
6	¿Durante cada periodo fiscal existen contingencias tributarias	
7	¿Puede mencionar las contingencias tributarias más comunes en la empresa?	
8	¿Se capacita Constantemente al personal encargado en materia tributaria?	
9	¿Se lleva un control de todas las contingencias tributarias en cada periodo fiscal?	
10	¿Sabe el porcentaje que se paga por infracciones tributarias en cada periodo fiscal?	
11	¿Sabe que es el planeamiento tributario?	
12	¿Por la falta de una herramienta como el Planeamiento Tributario, se generó las contingencias tributarias con sus respectivas sanciones y multas?	

## B: ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA 2016

### BOTICA LA ESTRELLITA SRL Estado de Situación Financiera Del 01 Enero Al 31 de Diciembre (Expresado en Soles)

ACTIVO	Notas	Ejercicio 2016	PASIVOS Y PATRIMONIO	Notas	Ejercicio 2016
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>			<b>PASIVOS CORRIENTES</b>		
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	01	221,928	Sobregiros y Pagares Bancarios		0
Inversiones Financieras		0	Obligaciones Financieras	09	53,985
Activos Financieros a Valor Razonable con Cambios en Ganancias y Perdidas.		0	Cuentas Por Pagar Comerciales	10	267,111
Activos financieros Disponibles para la Venta.		0	Otras Cuentas Por Pagar a Partes Relacionadas.	11	0
Activos Financieros Mantenidos hasta el Vencimiento.		0	Impuesto a la Renta y Participaciones Corrientes.		0
Activos por Instrumentos Financieros derivados		0	Otras Cuentas Por Pagar.	12	18,332
Cuentas por Cobrar Comerciales (Neto)	02	0	Provisiones		0
Otras Cuentas Por cobrar a Partes relacionadas (Neto)	03	0	Pasivos Mantenidos para la Venta		0
Otras cuentas Por Cobrar (Neto)	04	584,245	<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE.</b>		<b>339,428</b>
Existencias (Neto)	05	439,571	<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>		
Activos Biologicos		0	Obligaciones Financieras	13	525,477
Activos No corrientes Mantenidos Para la Venta.		0	Cuentas por Pagar Comerciales		0
Gastos Contratados por Anticipado	06	1,974	Otras Cuentas Por Pagar a Partes Relacionadas.		0
Otros activos		0	Pasivos por Impuesto a la Renta y Participaciones Diferidos.		0
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>1,247,718</b>	Otras Cuentas por Pagar.		0
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>			Provisiones		0
Inversiones Financieras		0	Ingresos Diferidos (Netos)		0
Activos financieros Disponibles para la Venta.		0	<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE.</b>		<b>525,477</b>
Activos Financieros Mantenidos hasta el Vencimiento.		0	<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>864,905</b>
Activos por Instrumentos Financieros derivados		0	<b>PATRIMONIO NETO</b>		
Inversiones al Metodo de Participacion.		0	Capital	14	174,754
Otras Inversiones Financieras		0	Acciones de Inversion		0
Cuentas por Cobrar Comerciales.		0	Capital Adicional	15	608,869
Otras Cuentas Por cobrar a Partes relacionadas.		0	Resultados No Realizados		0
Otras cuentas Por Cobrar.		0	Excedente de Revaluacion		0
Existencias (Neto)		0	Reservas Legales		0
Activos Biologicos		0	Otras Reservas		0
Inversiones Inmobiliarias		0	Resultados Acumulados	16	14,266
Inmuebles, Maquinaria y Equipo (Neto)	07	414,797	Diferencias de Conversion		0
Activos Intangibles (Neto)		0	<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>797,889</b>
Activos por Impuesto a la Renta y Participaciones Diferidos	08	279			
Credito Mercantil		0			
Otros Activos		0			
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>415,076</b>			
<b>TOTAL DE ACTIVOS</b>		<b>1,662,794</b>	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>1,662,794</b>

  
C.F.C. Lenin El Coloma Cordova  
Mat. 12 - 720  
C. G. P. C.

## NOTAS DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA 2016

### BOTICA LA ESTRELLITA SRL Estado de Situación Financiera Del 01 Enero Al 31 de Diciembre (Expresado en Soles)

	<u>EJERCICIO 2016</u>		<u>EJERCICIO 2016</u>
<b><u>Nota 01</u></b>		<b><u>Nota 09</u></b>	
Caja y Bancos		Préstamos y Sobregiros Bancarios	
-Caja Soles	219,824	-Sobregiro y Pagares Bancarios	0
-Cuenta Corriente Banco de Crédito Soles	2,104	-Préstamo por pagar Banco Continental Soles	53,985
<b>Total Caja y Bancos</b>	<b>221,928</b>	<b>Total Préstamos y Sobregiros Bancarios</b>	<b>53,985</b>
<b><u>Nota 02</u></b>		<b><u>Nota 10</u></b>	
Cuentas por Cobrar Comerciales - Terceros		Cuentas por Pagar Comerciales - Terceros	
-Facturas Por Cobrar	0	-Facturas por pagar	287,111
<b>Total Cuentas por Cobrar Comerciales</b>	<b>0</b>	<b>Total Cuentas por Pagar Comerciales</b>	<b>287,111</b>
<b><u>Nota 03</u></b>		<b><u>Nota 11</u></b>	
Cuentas Por Cobrar Comerciales - Relacionadas		Otras Cuentas Por Pagar a Partes Relacionadas.	
-Mutuos Dinerarios a Empresa Relacionada	0	-Mutuos Dinerarios	0
<b>Total Cuentas por Cobrar Vinculadas</b>	<b>0</b>	<b>Total Otras Cuentas Por Pagar a Partes Relacionadas</b>	<b>0</b>
<b><u>Nota 04</u></b>		<b><u>Nota 12</u></b>	
Otras cuentas Por Cobrar (Neto)		Otras cuentas por pagar	
-IGV Régimen de Percepción	10	-Contribuciones a Instituciones Públicas	3,220
-Cuentas por cobrar (Préstamo a Accionistas)	579,462	-Contribuciones a Instituciones Privadas	1,505
-Pagos a Cuenta del Impuesto a la Renta	4,773	-Compensación por Tiempo de Servicios ( Devengado CTS Nov. - Dic. 2016 )	3,045
-Impuesto Temporal a los Activos Netos ( ITAN )	0	-Vacaciones por Pagar	10,562
<b>Total Otras cuentas Por Cobrar</b>	<b>584,245</b>	<b>Total Otras cuentas por pagar</b>	<b>18,332</b>
<b><u>Nota 05</u></b>		<b><u>Nota 13</u></b>	
Existencias		Deudas a Largo Plazo	
-Mercaderías	439,571	-Préstamo Banco Continental Soles	525,477
<b>Total Existencias</b>	<b>439,571</b>	<b>Total Deudas a Largo Plazo</b>	<b>525,477</b>
<b><u>Nota 06</u></b>		<b><u>Nota 14</u></b>	
Gastos Pagados por Anticipado		Capital	
-Saldo a Favor del Impuesto a la Renta	1,974	-Participaciones	174,754
<b>Total Gastos Pagados por Anticipado</b>	<b>1,974</b>	<b>Total Capital Social</b>	<b>174,754</b>
<b><u>Nota 07</u></b>		<b><u>Nota 15</u></b>	
Inmuebles, Maquinaria y Equipo (neto deprec. Acumulada)		Capital Adicional	
-Terreno	300,000	-Aportes	574,780
-Unidades de Transporte	107,918	-Reservas	34,109
-Muebles y Enseres	25,500	<b>Total Capital Adicional</b>	<b>608,869</b>
-Equipos diversos	33,275	<b><u>Nota 16</u></b>	
-Construcciones en Curso	6,898	Resultados Acumulados	
-Depreciación y Amortización Acumulada	-58,792	-Utilidades Acumuladas	-7,393
<b>Total Inmuebles, Maquinaria y Equipo</b>	<b>414,797</b>	-Utilidad del Ejercicio	21,859
<b><u>Nota 08</u></b>		<b>Total Resultados Acumulados</b>	<b>14,266</b>
Activos por Impuesto a la Renta y Participaciones Diferidos			
-Intereses por Devengar	279		
<b>Total Cuentas por Cobrar Comerciales</b>	<b>279</b>		

  
 C.R.C. Lenin E. Colón Córdova  
 Mat. 12 - 720  
 C. C. P. C.

## **ESTADO DE RESULTADOS 2016**

**BOTICA LA ESTRELLITA SRL**  
Estado de Resultados  
Del 01 Enero Al 31 de Diciembre  
(Expresado en Soles)

DESCRIPCIÓN	Ejercicio 2016
Ventas Netas (ingresos operacionales)	1,254,878
Otros Ingresos Operacionales	
<b>Total de Ingresos Brutos</b>	<b>1,254,878</b>
Costo de ventas	-818,182
<b>Utilidad Bruta</b>	<b>436,696</b>
<b>Gastos Operacionales</b>	
Gastos de Administración	-326,605
Gastos de Venta	-103,712
<b>Utilidad Operativa</b>	<b>6,379</b>
<b>Otros Ingresos (gastos)</b>	
Ingresos Financieros	0
Gastos Financieros	-953
Otros Ingresos	24,650
Otros Gastos	
Enajenación de Valores y Bienes del Activo Fijo	
Costo Enajenación de Valores y Bienes del Activo Fijo	
Resultados por Exposición a la Inflación	
<b>Resultados antes de Participaciones,</b>	
<b>Impuesto a la Renta y Partidas Extraordinarias</b>	<b>30,076</b>
Participaciones de los Trabajadores (8%)(15)	
Impuesto a la Renta	-8,417
<b>Resultados antes de Partidas Extraordinarias</b>	<b>21,659</b>
Ingresos Extraordinarios	
Gastos Extraordinarios	
<b>Resultado Antes de Interés Minoritario</b>	<b>21,659</b>
Interés Minoritario	
<b>Utilidad (Pérdida) Neta del Ejercicio</b>	<b>21,659</b>

  
G.R.C. Lenin E. Coloma Córdova  
Mat. 12 - 720  
C.R.C.

## ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA 2017

BOTICA LA ESTRELLITA SRL  
Estado de Situación Financiera  
Del 01 Enero Al 31 de Diciembre  
(Expresado en Soles)

### ACTIVO

#### ACTIVO CORRIENTE

Efectivo y Equivalentes al Efectivo	01	328,324
Inversiones Financieras		0
Activos Financieros a Valor Razonable con Cambios en Ganancias y Perdas.		0
Activos financieros Disponibles para la Venta.		0
Activos Financieros Mantenidos hasta el Vencimiento.		0
Activos por Instrumentos Financieros derivados		0
Cuentas por Cobrar Comerciales (Neto)	02	0
Otras Cuentas Por cobrar a Partes relacionadas (Neto)	03	0
Otras cuentas Por Cobrar (Neto)	04	532,865
Existencias (Neto)	05	416,765
Activos Biologicos		0
Activos No corrientes Mantenidos Para la Venta.		0
Gastos Contratados por Anticipado	06	3,124
Otros activos		0
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>1,281,078</b>

#### ACTIVO NO CORRIENTE

Inversiones Financieras		0
Activos financieros Disponibles para la Venta.		0
Activos Financieros Mantenidos hasta el Vencimiento.		0
Activos por Instrumentos Financieros derivados		0
Inversiones al Metodo de Participacion.		0
Otras Inversiones Financieras		0
Cuentas por Cobrar Comerciales.		0
Otras Cuentas Por cobrar a Partes relacionadas.		0
Otras cuentas Por Cobrar.		0
Existencias (Neto)		0
Activos Biologicos		0
Inversiones Inmobiliarias		0
Inmuebles, Maquinaria y Equipo (Neto)	07	417,897
Activos Intangibles (Neto)		0
Activos por Impuesto a la Renta y Participaciones Diferidos	08	0
Credito Mercantil		0
Otros Activos		0
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>417,897</b>

<b>TOTAL DE ACTIVOS</b>	<b>1,698,975</b>
-------------------------	------------------

### PASIVOS Y PATRIMONIO

#### PASIVOS CORRIENTES

Sobregiros y Pagares Bancarios		0
Obligaciones Financieras	09	60,218
Cuentas Por Pagar Comerciales	10	298,644
Otras Cuentas Por Pagar a Partes Relacionadas.	11	0
Impuesto a la Renta y Participaciones Corrientes.		0
Otras Cuentas Por Pagar.	12	6,974
Provisiones		0
Pasivos Mantenidos para la Venta		0
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE.</b>		<b>365,836</b>

#### PASIVO NO CORRIENTE

Obligaciones Financieras	13	465,259
Cuentas por Pagar Comerciales		0
Otras Cuentas Por Pagar a Partes Relacionadas.		0
Pasivos por Impuesto a la Renta y Participaciones Diferidos.		0
Otras Cuentas por Pagar.		0
Provisiones		0
Ingresos Diferidos (Netos)		0

#### **TOTAL PASIVO NO CORRIENTE.**

#### **TOTAL PASIVO**

#### PATRIMONIO NETO

Capital	14	174,754
Acciones de Inversion		0
Capital Adicional	15	608,869
Resultados No Realizados		0
Excedente de Revaluacion		0
Reservas Legales		0
Otras Reservas		0
Resultados Acumulados	16	84,257
Diferencias de Conversion		0
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>867,880</b>

  
 C.P.C. Lenin E. Colonia Cordova  
 Mat. 12 - 720  
 C. O. F. C.

<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>1,698,975</b>
----------------------------------	------------------



## NOTAS DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA 2017

### BOTICA LA ESTRELLITA SRL Estado de Situación Financiera Del 01 Enero Al 31 de Diciembre (Expresado en Soles)

	EJERCICIO 2017		EJERCICIO 2017
<b>Nota 01</b>		<b>Nota 09</b>	
<b>Caja y Bancos</b>		<b>Préstamos y Sobregiros Bancarios</b>	
-Caja Soles	326,864	-Sobregiro y Pagares Bancarios	0
-Cuenta Corriente Banco de Crédito Soles	1,460	-Préstamo por pagar Banco Continental Soles	60,218
<b>Total Caja y Bancos</b>	<b>328,324</b>	<b>Nota 10</b>	
<b>Nota 02</b>		<b>Cuentas por Pagar Comerciales - Terceros</b>	
<b>Cuentas por Cobrar Comerciales - Terceros</b>		-Facturas por pagar	298,644
-Facturas Por Cobrar	0	<b>Total Cuentas por Pagar Comerciales</b>	<b>298,644</b>
<b>Total Cuentas por Cobrar Comerciales</b>	<b>0</b>	<b>Nota 11</b>	
<b>Nota 03</b>		<b>Otras Cuentas Por Pagar a Partes Relacionadas</b>	
<b>Cuentas Por Cobrar Comerciales - Relacionadas</b>		-Mutuos Dineros	0
-Mutuos Dineros a Empresa Relacionada	0	<b>Total Otras Cuentas Por Pagar a Partes Relacionadas</b>	<b>0</b>
<b>Total Cuentas por Cobrar Vinculadas</b>	<b>0</b>	<b>Nota 12</b>	
<b>Nota 04</b>		<b>Otras cuentas por pagar</b>	
<b>Otras cuentas Por Cobrar (Neto)</b>		-Contribuciones a Instituciones Públicas	3,059
-Subsidio por Maternidad	2,975	-Contribuciones a Instituciones Privadas	1,235
-Cuentas por cobrar (Préstamo a Accionistas)	525,477	-Compensación por Tiempo de Servicios ( Devengado CTS Nov. - Dic. 2017 )	2,680
-Pagos a Cuenta del Impuesto a la Renta	1,762	-Otras Cuentas por Pagar	0
-Impuesto Temporal a los Activos Netos ( ITAN )	2,651	<b>Total Otras cuentas por pagar</b>	<b>6,974</b>
<b>Total Otras cuentas Por Cobrar</b>	<b>532,865</b>	<b>Nota 13</b>	
<b>Nota 05</b>		<b>Deudas a Largo Plazo</b>	
<b>Existencias</b>		-Préstamo Banco Continental Soles	465,259
-Mercaderías	416,765	<b>Total Deudas a Largo Plazo</b>	<b>465,259</b>
<b>Total Existencias</b>	<b>416,765</b>	<b>Nota 14</b>	
<b>Nota 06</b>		<b>Capital</b>	
<b>Gastos Pagados por Anticipado</b>		-Participaciones	174,754
-Saldo a Favor del Impuesto a la Renta	3,124	<b>Total Capital Social</b>	<b>174,754</b>
<b>Total Gastos Pagados por Anticipado</b>	<b>3,124</b>	<b>Nota 15</b>	
<b>Nota 07</b>		<b>Capital Adicional</b>	
<b>Inmuebles, Maquinaria y Equipo (neto deprec. Acumulada)</b>		-Aportes	574,760
-Terreno	300,000	-Reservas	34,109
-Unidades de Transporte	107,916	<b>Total Capital Adicional</b>	<b>608,869</b>
-Muebles y Enseres	25,500	<b>Nota 16</b>	
-Equipos diversos	36,375	<b>Resultados Acumulados</b>	
-Construcciones en Curso	6,898	-Utilidades Acumuladas	18,440
-Depreciación y Amortización Acumulada	-58,792	-Utilidad del Ejercicio	65,817
<b>Total Inmuebles, Maquinaria y Equipo</b>	<b>417,897</b>	<b>Total Resultados Acumulados</b>	<b>84,257</b>
<b>Nota 08</b>			
<b>Activos por Impuesto a la Renta y Participaciones Diferidos</b>			
-Intereses por Devengar	0		
<b>Total Cuentas por Cobrar Comerciales</b>	<b>0</b>		

  
 G.P.C. Lenin E. Colonia Córdoba  
 Mdel. 12 - 120  
 C.C.P.C.

## ESTADO DE RESULTADOS 2017

**BOTICA LA ESTRELLITA SRL**  
Estado de Resultados  
Del 01 Enero Al 31 de Diciembre  
(Expresado en Soles)

DESCRIPCIÓN	Ejercicio 2017
Ventas Netas (ingresos operacionales)	1,582,087
Otros Ingresos Operacionales	
<b>Total de Ingresos Brutos</b>	<b>1,582,087</b>
Costo de ventas	-1,207,578
<b>Utilidad Bruta</b>	<b>374,509</b>
<b>Gastos Operacionales</b>	
Gastos de Administración	-268,852
Gastos de Venta	-89,786
<b>Utilidad Operativa</b>	<b>15,871</b>
<b>Otros Ingresos (gastos)</b>	
Ingresos Financieros	0
Gastos Financieros	-1,272
Otros Ingresos	62,351
Otros Gastos	
Enajenación de Valores y Bienes del Activo Fijo	
Costo Enajenación de Valores y Bienes del Activo Fijo	
Resultados por Exposición a la Inflación	
<b>Resultados antes de Participaciones,</b>	
<b>Impuesto a la Renta y Partidas Extraordinarias</b>	<b>76,950</b>
Participaciones de los Trabajadores (8%)(15)	
Impuesto a la Renta	-11,133
<b>Resultados antes de Partidas Extraordinarias</b>	<b>65,817</b>
Ingresos Extraordinarios	
Gastos Extraordinarios	
<b>Resultado Antes de Interés Minoritario</b>	<b>65,817</b>
Interés Minoritario	
<b>Utilidad (Pérdida) Neta del Ejercicio</b>	<b>65,817</b>

  
C.R.C. Lerin E. Corona Córdova  
Mat. 12.720  
C.C.P.C.

**PAGOS REALIZADOS A LA SUNAT AÑO 2017.**

**REPORTE DE PAGOS REALIZADOS**

VENTAS DECLARADAS SEGÚN PDTs 621		BONIF. TRANSF.	1° IMPUESTO A PAGR	VENTAS RECTIF.	TOTAL VENTAS	IMPUESTO A LA RTA TOTAL	PAGOS PREVIOS	2° IMPUESTO A PAGR	MULTA 50% TRIB. OMIT.
ENERO	105,349	4,105	1,095	0	109,454	1,095			
FEBRERO	92,560	0	926	6,843	99,403	994	926	68	3,422
MARZO	98,681	1,445	1,001	0	100,126	1,001			
ABRIL	107,616	1,248	1,089	0	108,864	1,089			
MAYO	103,844	2,520	1,064	0	106,364	1,064			
JUNIO	100,350	16,118	1,165	11,458	127,926	1,279		1,279	5,729
JULIO	108,085	6,268	1,144	0	114,353	1,144			
AGOSTO	114,306	1,951	1,163	0	116,257	1,163			
SEPTIEMBRE	118,288	1,129	1,194	0	119,417	1,194			
OCTUBRE	118,110	6,459	1,246	0	124,569	1,246			
NOVIEMBRE	123,689	10,995	1,347	0	134,684	1,347			
DICIEMBRE	367,598	4,114	3,717	5,311	377,023	3,770		3,770	2,656
TOTAL	1,558,476	56,352	16,148	23,612	1,638,440	16,384	926	5,118	11,806



## C: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS

### VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

Yo, Lili Soledad CONTRERAS MONDRAGON, Magister , Docente adscrito a la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad Alas Peruanas, he leído y validado el Instrumento de Recolección de datos (ENCUESTA) elaborado por: Vilchez Baca Cristian Darwin, estudiante de la Escuela de Contabilidad, para el desarrollo de la investigación titulada: "EL PLANEAMIENTO TRIBUTARIO Y SU INFLUENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA BOTICA LA ESTRELLITA SRL JAÉN, 2017"

**C E R T I F I C O:** Que es válido y confiable en cuanto a la estructuración, contenido y redacción de los ítems.

Chiclayo, 26 de noviembre del 2018

  
Mg. CPC DA L. Contreras Mondragon  
Matrícula N° 81 - 7849  
Mg. ....  
DNI N° .....

# **INSTRUMENTO DE VALIDACION POR JUICIO DE EXPERTOS**

<b>NOMBRE DEL JUEZ</b>		LILI SOLEDAD CONTRERAS MONDRAGON
	<b>PROFESIÓN</b>	CONTADOR PUBLICO COLEGIADO
	<b>ESPECIALIDAD</b>	
	<b>EXPERIENCIA PROFESIONAL( EN AÑOS)</b>	5 AÑOS
	<b>CARGO</b>	DOCENTE UNIVERSITARIO
<b>TÍTULO DE INVESTIGACIÓN:</b> <p align="center"><b>"EL PLANEAMIENTO TRIBUTARIO Y SU INFLUENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA BOTICA LA ESTRELLITA SRL JAÉN, 2017"</b></p>		
<b>DATOS DE LOS TESISISTAS</b>		
<b>NOMBRES</b>		VÍLCHEZ BACA, CRISTIAN DARWIN
<b>ESPECIALIDAD</b>		ESCUELA DE CONTABILIDAD
<b>INSTRUMENTO EVALUADO</b>		CUESTIONARIO
<b>OBJETIVOS DE LA INVESTIGACION</b>		<p><u><b>GENERAL</b></u>          Determinar la incidencia del planeamiento tributario en la rentabilidad de la empresa Botica la Estrellita SRL Jaén, 2017.</p> <p><u><b>ESPECÍFICOS</b></u>          Analizar la situación tributaria de la empresa Botica la Estrellita SRL Jaén, 2017.</p> <p>Analizar la rentabilidad de la empresa Botica la Estrellita SRL Jaén, 2017</p> <p>Identificar los factores influyentes del planeamiento tributario en la rentabilidad de la empresa Botica la Estrellita SRL Jaén, 2017.</p>
<b>EVALÚE CADA ITEM DEL INSTRUMENTO MARCANDO CON UN ASPA EN "TA" SI ESTÁ TOTALMENTE DE ACUERDO CON EL ITEM O "TD" SI ESTÁ TOTALMENTE EN DESACUERDO, SI ESTÁ EN DESACUERDO POR FAVOR ESPECIFIQUE SUS SUGERENCIAS</b>		
<b>DETALLE DE LOS ITEMS DEL INSTRUMENTO</b>		El instrumento consta de 29 reactivos y ha sido construido, teniendo en cuenta la revisión de la literatura, luego del juicio de expertos que determinará la validez de contenido será sometido a prueba de piloto para el cálculo de la confiabilidad con el coeficiente de alfa de Cronbach y finalmente será aplicado a las unidades de análisis de esta investigación.
Encuesta dirigida al Gerente, Administrador, Asistente Contable de la empresa: Botica la Estrellita SRL Jaén.		

1. ¿La empresa ha pagado multas, comiso de bienes o cierre de local, por declarar y pagar impuestos fuera del plazo?	TA( <input checked="" type="checkbox"/> )      TD( ) SUGERENCIAS: _____ _____
2. ¿La Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria ha notificado a la empresa por cobranza?	TA( <input checked="" type="checkbox"/> )      TD( ) SUGERENCIAS: _____ _____
3. ¿La empresa ha presentado rectificatorias de sus declaraciones, en el ejercicio fiscal 2017?	TA( <input checked="" type="checkbox"/> )      TD( ) SUGERENCIAS: _____ _____
4. ¿La empresa ha presentado a la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria declaraciones, mensuales, fuera de los plazos establecidos por el cronograma de pagos?	TA( <input checked="" type="checkbox"/> )      TD( ) SUGERENCIAS: _____ _____
5. ¿Se tiene conocimiento y se hace uso de los beneficios y criterios de gradualidad que establece el Código Tributario?	TA( <input checked="" type="checkbox"/> )      TD( ) SUGERENCIAS: _____ _____
6. ¿El incumplimiento de pago de infracciones, ha ocasionado embargos?	TA( <input checked="" type="checkbox"/> )      TD( ) SUGERENCIAS: _____ _____
7. ¿El cronograma de obligaciones tributarias, está a la vista en la oficina de contabilidad, desde el ejercicio económico?	TA( <input checked="" type="checkbox"/> )      TD( ) SUGERENCIAS: _____ _____
8. ¿La Declaración Anual de Impuesto a la Renta, se presenta dentro de los tiempos estipulados por Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria?	TA( <input checked="" type="checkbox"/> )      TD( ) SUGERENCIAS: _____ _____
9. ¿Los tributos declarados por la	

empresa, se cancelan oportunamente a la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria?	TA( <input checked="" type="checkbox"/> )      TD( ) SUGERENCIAS: _____ _____
10. ¿Existe iliquidez para desembolso del pago de obligaciones tributarias?	TA( <input checked="" type="checkbox"/> )      TD( ) SUGERENCIAS: _____ _____
11. ¿Se ha realizado fraccionamientos, para facilitar el pago de sus tributos?	TA( <input checked="" type="checkbox"/> )      TD( ) SUGERENCIAS: _____ _____
12. ¿Conoce el porcentaje de rentabilidad que genera los activos de su empresa?	TA( <input checked="" type="checkbox"/> )      TD( ) SUGERENCIAS: _____ _____
13. ¿Sabe el porcentaje del margen de ventas de la empresa se obtiene en los estados financieros?	TA(X)      TD( ) SUGERENCIAS: _____ _____
14. ¿Reconoce el porcentaje de ganancia de forma inmediata en la empresa que se presenta en los estados financieros?	TA( <input checked="" type="checkbox"/> )      TD( ) SUGERENCIAS: _____ _____
15. ¿Cuál es el porcentaje de rentabilidad de sus inversiones en la empresa?	TA(X)      TD( ) SUGERENCIAS: _____ _____
16. ¿Está conforme con la rentabilidad que obtiene la empresa?	TA(X)      TD( ) SUGERENCIAS: _____ _____
17. ¿Existen Normas y políticas para casos de insolvencia y medir posibles riesgos de incumplimiento en la empresa?	TA(X)      TD( ) SUGERENCIAS: _____ _____
18. ¿Los pagos de los tributos se realiza	TA( <input checked="" type="checkbox"/> )      TD( ) SUGERENCIAS: _____

según la ley o normatividad vigente?	<hr/> <hr/>
19. ¿La emisión de comprobantes de pago están debidamente autorizados por la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria?	TA(X)      TD( ) SUGERENCIAS: <hr/> <hr/>
20. ¿Se anexan y llenan adecuadamente la guía de remisión a los comprobantes de pago que lo requieren?	TA(X)      TD( ) SUGERENCIAS: <hr/> <hr/>
21. ¿Se hace la bancarización, en operaciones de compra o venta, y evitamos el reparo del crédito fiscal y otros beneficios del IGV?	TA(X)      TD( ) SUGERENCIAS: <hr/> <hr/>
22. ¿Los egresos se sustentan, con documentos para acreditar la veracidad y según requisitos establecidos en el reglamento de Comprobantes de Pago?	TA(X)      TD( ) SUGERENCIAS: <hr/> <hr/>
23. ¿Oportunamente se realizan los pagos de detracciones originados por las compras?	TA(X)      TD( ) SUGERENCIAS: <hr/> <hr/>
24. ¿Se realiza inventario de productos de forma permanente, y por las diferencias detectadas se le da un adecuado tratamiento contable	TA(X)      TD( ) SUGERENCIAS: <hr/> <hr/>

25. ¿Están debidamente documentados los gastos de la empresa con comprobantes de pago?	TA(+)      TD( ) SUGERENCIAS: _____ _____
26. ¿Se aplica las tasas de depreciación correcta a los activos fijos?	TA(x)      TD( ) SUGERENCIAS: _____ _____
27. ¿Los ingresos y gastos de la empresa están debidamente planificados?	TA(x)      TD( ) SUGERENCIAS: _____ _____
28. ¿La empresa cuenta con un software contable, se hacen verificaciones y controlan los registros de las operaciones contables de la empresa?	TA(x)      TD( ) SUGERENCIAS: _____ _____
29. ¿La Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria, ha realizado alguna fiscalización a la empresa y ha tenido reparo a algunos comprobantes de pago y por ende obligaciones tributarias?	TA(x)      TD( ) SUGERENCIAS: _____ _____
1. PROMEDIO OBTENIDO:	N° TA <u>29</u> N° TD <u>0</u>
2. COMENTARIO GENERALES	
3. OBSERVACIONES	

Mg. CH. *[Firma]*
  
 Matriculada N° 02 - 7589

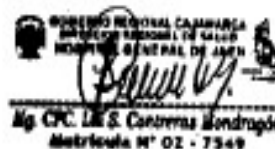
JUEZ - EXPERTO

## VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

Yo, Lili Soledad CONTRERAS MONDRAGON, Magister , Docente adscrito a la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad Alas Peruanas, he leído y validado el Instrumento de Recolección de datos (ENTREVISTA) elaborado por: Vilchez Baca Cristian Darwin, estudiante de la Escuela de Contabilidad, para el desarrollo de la investigación titulada: "EL PLANEAMIENTO TRIBUTARIO Y SU INFLUENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA BOTICA LA ESTRELLITA SRL JAÉN, 2017"

**C E R T I F I C O:** Que es válido y confiable en cuanto a la estructuración, contenido y redacción de los ítems.

Chiclayo, 26 de noviembre del 2018



Mg. ....  
DNI N° .....

### INSTRUMENTO DE VALIDACION POR JUICIO DE EXPERTOS

<b>NOMBRE DEL JUEZ</b>		LILI SOLEDAD CONTRERAS MONDRAGON
	<b>PROFESIÓN</b>	CONTADOR PUBLICO COLEGIADO
	<b>ESPECIALIDAD</b>	
	<b>EXPERIENCIA PROFESIONAL( EN AÑOS)</b>	5 AÑOS
	<b>CARGO</b>	DOCENTE UNIVERSITARIO
<b>TÍTULO DE INVESTIGACIÓN:</b> <b>"EL PLANEAMIENTO TRIBUTARIO Y SU INFLUENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA BOTICA LA ESTRELLITA SRL JAÉN, 2017"</b>		
<b>DATOS DE LOS TESISISTAS</b>		
<b>NOMBRES</b>		VÍLCHEZ BACA, CRISTIAN DARWIN
<b>ESPECIALIDAD</b>		ESCUELA DE CONTABILIDAD
<b>INSTRUMENTO EVALUADO</b>		GUIA DE ENTREVISTA
<b>OBJETIVOS DE LA INVESTIGACION</b>		<p><b>GENERAL</b>            Determinar la incidencia del planeamiento tributario en la rentabilidad de la empresa Botica la Estrellita SRL Jaén, 2017.</p> <p><b>ESPECÍFICOS</b></p> <p>Analizar la situación tributaria de la empresa Botica la Estrellita SRL Jaén, 2017.</p> <p>Analizar la rentabilidad de la empresa Botica la Estrellita SRL Jaén, 2017</p> <p>Identificar los factores influyentes del planeamiento tributario en la rentabilidad de la empresa Botica la Estrellita SRL Jaén, 2017.</p>
<b>EVALÚE CADA ITEM DEL INSTRUMENTO MARCANDO CON UN ASPA EN "7A" SI ESTÁ TOTALMENTE DE ACUERDO CON EL ITEM O "TD" SI ESTÁ TOTALMENTE EN DESACUERDO, SI ESTÁ EN DESACUERDO POR FAVOR ESPECIFIQUE SUS SUGERENCIAS</b>		
<b>DETALLE DE LOS ITEMS DEL INSTRUMENTO</b>		El instrumento consta de 12 reactivos y ha sido construido, teniendo en cuenta la revisión de la literatura, luego del juicio de expertos que determinará la validez de contenido será sometido a prueba de piloto para el cálculo de la confiabilidad con el coeficiente de alfa de Cronbach y finalmente será aplicado a las unidades de análisis de esta investigación.
Entrevista al Gerente de la empresa: Botica la Estrellita SRL Jaén.		



1. ¿En qué régimen tributario se encuentra la empresa?	TA( <input checked="" type="checkbox"/> )      TD( ) SUGERENCIAS: _____ _____
2. ¿La empresa qué comprobantes de pago emite?	TA( <input checked="" type="checkbox"/> )      TD( ) SUGERENCIAS: _____ _____
3. ¿Los comprobantes están debidamente autorizados Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria?	TA( <input checked="" type="checkbox"/> )      TD( ) SUGERENCIAS: _____ _____
4. ¿La empresa a que tributos esta afecta?	TA( <input checked="" type="checkbox"/> )      TD( ) SUGERENCIAS: _____ _____
5. ¿Qué declaraciones presenta la empresa a la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria?	TA( <input checked="" type="checkbox"/> )      TD( ) SUGERENCIAS: _____ _____
6. ¿Durante cada periodo fiscal existen contingencias tributarias?	TA( <input checked="" type="checkbox"/> )      TD( ) SUGERENCIAS: _____ _____
7. ¿Puede mencionar las contingencias tributarias más comunes en la empresa?	TA( <input checked="" type="checkbox"/> )      TD( ) SUGERENCIAS: _____ _____
8. ¿Se capacita Constantemente al personal encargado en materia tributaria?	TA( <input checked="" type="checkbox"/> )      TD( ) SUGERENCIAS: _____ _____
9. ¿Se lleva un control de todas las contingencias tributarias en cada periodo fiscal?	TA( <input checked="" type="checkbox"/> )      TD( ) SUGERENCIAS: _____ _____
10. ¿Sabe el porcentaje que se paga por infracciones tributarias en cada	TA( <input checked="" type="checkbox"/> )      TD( )

periodo fiscal?	SUGERENCIAS: _____ _____
11. ¿Sabe que es el planeamiento tributario?	TA(X)      TD( ) SUGERENCIAS: _____ _____
12. ¿Por la falta de una herramienta como el Planeamiento Tributario, se generó las contingencias tributarias con sus respectivas sanciones y multas?	TA(X)      TD( ) SUGERENCIAS: _____ _____
1. PROMEDIO OBTENIDO:	N° TA <u>12</u> N° TD <u>0</u>
2. COMENTARIO GENERALES	
3. OBSERVACIONES	


 GOBIERNO REGIONAL CUSCO  
 GOBIERNO REGIONAL DE CUSCO  
 GOBIERNO REGIONAL DE CUSCO  
  
 Lic. CPC. Dr. C. Constanza Mendragón  
 Matrícula N° 02 - 7349


JUEZ - EXPERTO

## VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

Yo, Jairo Rodomiro Herrera Díaz, Magister en Tributación y Asesoría Fiscal, Docente adscrito a la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad Privada de Chiclayo, he leído y validado el Instrumento de Recolección de datos (ENCUESTA) elaborado por: Vilchez Baca Cristian Darwin, estudiante de la Escuela de Contabilidad, para el desarrollo de la investigación titulada: "EL PLANEAMIENTO TRIBUTARIO Y SU INFLUENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA BOTICA LA ESTRELLITA SRL JAÉN, 2017"

**C E R T I F I C O:** Que es válido y confiable en cuanto a la estructuración, contenido y redacción de los ítems.

Chiclayo, 26 de noviembre del 2018

  
Mg. Cpac. Jairo R. Herrera Díaz  
MAT. 12-703 CCPC.  
Mg. ....  
DNI N° .....

# **INSTRUMENTO DE VALIDACION POR JUICIO DE EXPERTOS**


<b>NOMBRE DEL JUEZ</b>		JAIRO RODOMIRO HERRERA DIAZ
	<b>PROFESIÓN</b>	CONTADOR PUBLICO COLEGIADO
	<b>ESPECIALIDAD</b>	TRIBUTACION Y ASESORIA FISCAL
	<b>EXPERIENCIA PROFESIONAL( EN AÑOS)</b>	14 AÑOS
	<b>CARGO</b>	DOCENTE UNIVERSITARIO
<b>TÍTULO DE INVESTIGACIÓN:</b> <p align="center"><b>"EL PLANEAMIENTO TRIBUTARIO Y SU INFLUENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA BOTICA LA ESTRELLITA SRL JAÉN, 2017"</b></p>		
<b>DATOS DE LOS TESISAS</b>		
<b>NOMBRES</b>		VÍLCHEZ BACA, CRISTIAN DARWIN
<b>ESPECIALIDAD</b>		ESCUELA DE CONTABILIDAD
<b>INSTRUMENTO EVALUADO</b>		CUESTIONARIO
<b>OBJETIVOS DE LA INVESTIGACION</b>		<p><u><b>GENERAL</b></u>  Determinar la incidencia del planeamiento tributario en la rentabilidad de la empresa Botica la Estrellita SRL Jaén, 2017.</p> <p><u><b>ESPECÍFICOS</b></u></p> <p>Analizar la situación tributaria de la empresa Botica la Estrellita SRL Jaén, 2017.</p> <p>Analizar la rentabilidad de la empresa Botica la Estrellita SRL Jaén, 2017</p> <p>Identificar los factores influyentes del planeamiento tributario en la rentabilidad de la empresa Botica la Estrellita SRL Jaén, 2017.</p>
<b>EVALÚE CADA ITEM DEL INSTRUMENTO MARCANDO CON UN ASPA EN "TA" SI ESTÁ TOTALMENTE DE ACUERDO CON EL ITEM O "TD" SI ESTÁ TOTALMENTE EN DESACUERDO, SI ESTÁ EN DESACUERDO POR FAVOR ESPECIFIQUE SUS SUGERENCIAS</b>		
<b>DETALLE DE LOS ITEMS DEL INSTRUMENTO</b>		<p>El instrumento consta de 29 reactivos y ha sido construido, teniendo en cuenta la revisión de la literatura, luego del juicio de expertos que determinará la validez de contenido será sometido a prueba de piloto para el cálculo de la confiabilidad con el coeficiente de alfa de Cronbach y finalmente será aplicado a las unidades de análisis de esta investigación.</p>
Encuesta dirigida al Gerente, Administrador, Asistente Contable de la empresa: Botica la Estrellita SRL Jaén.		

1. ¿La empresa ha pagado multas, comiso de bienes o cierre de local, por declarar y pagar impuestos fuera del plazo?	TA( X )      TD( ) SUGERENCIAS: _____ _____
2. ¿La Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria ha notificado a la empresa por cobranza?	TA( X )      TD( ) SUGERENCIAS: _____ _____
3. ¿La empresa ha presentado rectificatorias de sus declaraciones, en el ejercicio fiscal 2017?	TA( X )      TD( ) SUGERENCIAS: _____ _____
4. ¿La empresa ha presentado a la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria declaraciones, mensuales, fuera de los plazos establecidos por el cronograma de pagos?	TA( X )      TD( ) SUGERENCIAS: _____ _____
5. ¿Se tiene conocimiento y se hace uso de los beneficios y criterios de gradualidad que establece el Código Tributario?	TA( X )      TD( ) SUGERENCIAS: _____ _____
6. ¿El incumplimiento de pago de infracciones, ha ocasionado embargos?	TA( X )      TD( ) SUGERENCIAS: _____ _____
7. ¿El cronograma de obligaciones tributarias, está a la vista en la oficina de contabilidad, desde el ejercicio económico?	TA( X )      TD( ) SUGERENCIAS: _____ _____
8. ¿La Declaración Anual de Impuesto a la Renta, se presenta dentro de los tiempos estipulados por Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria?	TA( X )      TD( ) SUGERENCIAS: _____ _____

<p>9. ¿Los tributos declarados por la empresa, se cancelan oportunamente a la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria?</p>	<p>TA( X )      TD( )</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>10. ¿Existe iliquidez para desembolso del pago de obligaciones tributarias?</p>	<p>TA( X )      TD( )</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>11. ¿Se ha realizado fraccionamientos, para facilitar el pago de sus tributos?</p>	<p>TA( X )      TD( )</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>12. ¿Conoce el porcentaje de rentabilidad que genera los activos de su empresa?</p>	<p>TA( X )      TD( )</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>13. ¿Sabe el porcentaje del margen de ventas de la empresa se obtiene en los estados financieros?</p>	<p>TA( X )      TD( )</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>14. ¿Reconoce el porcentaje de ganancia de forma inmediata en la empresa que se presenta en los estados financieros?</p>	<p>TA( X )      TD( )</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>15. ¿Cuál es el porcentaje de rentabilidad de sus inversiones en la empresa?</p>	<p>TA( X )      TD( )</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>16. ¿Está conforme con la rentabilidad que obtiene la empresa?</p>	<p>TA( X )      TD( )</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>17. ¿Existen Normas y políticas para casos de insolvencia y medir posibles riesgos de incumplimiento en la empresa?</p>	<p>TA( X )      TD( )</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <p>_____</p> <p>_____</p>

<p>18. ¿Los pagos de los tributos se realiza según la ley o normatividad vigente?</p>	<p>TA( X )      TD( )</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>19. ¿La emisión de comprobantes de pago están debidamente autorizados por la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria?</p>	<p>TA( X )      TD( )</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>20. ¿Se anexan y llenan adecuadamente la guía de remisión a los comprobantes de pago que lo requieren?</p>	<p>TA( X )      TD( )</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>21. ¿Se hace la bancarización, en operaciones de compra o venta, y evitamos el reparo del crédito fiscal y otros beneficios del IGV?</p>	<p>TA( X )      TD( )</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>22. ¿Los egresos se sustentan, con documentos para acreditar la veracidad y según requisitos establecidos en el reglamento de Comprobantes de Pago?</p>	<p>TA( X )      TD( )</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>23. ¿Oportunamente se realizan los pagos de detracciones originados por las compras?</p>	<p>TA( X )      TD( )</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>24. ¿Se realiza inventario de productos de forma permanente, y por las diferencias detectadas se le da un adecuado tratamiento contable</p>	<p>TA( X )      TD( )</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <p>_____</p> <p>_____</p>

25. ¿Están debidamente documentados los gastos de la empresa con comprobantes de pago?	TA( X )      TD(   ) SUGERENCIAS: _____ _____
26. ¿Se aplica las tasas de depreciación correcta a los activos fijos?	TA( X )      TD(   ) SUGERENCIAS: _____ _____
27. ¿Los ingresos y gastos de la empresa están debidamente planificados?	TA( X )      TD(   ) SUGERENCIAS: _____ _____
28. ¿La empresa cuenta con un software contable, se hacen verificaciones y controlan los registros de las operaciones contables de la empresa?	TA( X )      TD(   ) SUGERENCIAS: _____ _____
29. ¿La Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria, ha realizado alguna fiscalización a la empresa y ha tenido reparo a algunos comprobantes de pago y por ende obligaciones tributarias?	TA( X )      TD(   ) SUGERENCIAS: _____ _____
1. PROMEDIO OBTENIDO:	N° TA <u>29</u> N° TD <u>0</u>
2. COMENTARIO GENERALES	
3. OBSERVACIONES	

  
 Mg. Cpac. Jairo R. Herrera Díaz  
 MAT. 12-703 CCPC.

JUEZ – EXPERTO




## VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

Yo, Jairo Rodomiro Herrera Díaz, Magister en Tributación y Asesoría Fiscal, Docente adscrito a la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad Privada de Chiclayo, he leído y validado el Instrumento de Recolección de datos (ENTREVISTA) elaborado por: Vilchez Baca Cristian Darwin, estudiante de la Escuela de Contabilidad, para el desarrollo de la investigación titulada: "EL PLANEAMIENTO TRIBUTARIO Y SU INFLUENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA BOTICA LA ESTRELLITA SRL JAÉN, 2017"

**C E R T I F I C O:** Que es válido y confiable en cuanto a la estructuración, contenido y redacción de los ítems.

Chiclayo, 26 de noviembre del 2018

  
Mg. Cpac. Jairo R. Herrera Díaz  
MAT. 12-703 CCPC.  
Mg. ....  
DNI: N° .....

### INSTRUMENTO DE VALIDACION POR JUICIO DE EXPERTOS

<b>NOMBRE DEL JUEZ</b>		JAIRO RÓDOMIRO HERRERA DÍAZ
	<b>PROFESIÓN</b>	CONTADOR PUBLICO COLEGIADO
	<b>ESPECIALIDAD</b>	TRIBUTACIÓN Y ASESORIA FISCAL
	<b>EXPERIENCIA PROFESIONAL( EN AÑOS)</b>	14 AÑOS
	<b>CARGO</b>	DÓCENTE UNIVERSITARIO
<b>TÍTULO DE INVESTIGACIÓN:</b> <p style="text-align: center;"><b>"EL PLANEAMIENTO TRIBUTARIO Y SU INFLUENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA BOTICA LA ESTRELLITA SRL JAÉN, 2017"</b></p>		
<b>DATOS DE LOS TESISISTAS</b>		
<b>NOMBRES</b>		VÍLCHEZ BACA, CRISTIAN DARWIN
<b>ESPECIALIDAD</b>		ESCUELA DE CONTABILIDAD
<b>INSTRUMENTO EVALUADO</b>		GUIA DE ENTREVISTA
<b>OBJETIVOS DE LA INVESTIGACION</b>		<u><b>GENERAL</b></u> Determinar la incidencia del planeamiento tributario en la rentabilidad de la empresa Botica la Estrellita SRL Jaén, 2017.
		<u><b>ESPECÍFICOS</b></u> Analizar la situación tributaria de la empresa Botica la Estrellita SRL Jaén, 2017.
		Analizar la rentabilidad de la empresa Botica la Estrellita SRL Jaén, 2017  Identificar los factores influyentes del planeamiento tributario en la rentabilidad de la empresa Botica la Estrellita SRL Jaén, 2017.
<b>EVALÚE CADA ITEM DEL INSTRUMENTO MARCANDO CON UN ASPA EN "TA" SI ESTÁ TOTALMENTE DE ACUERDO CON EL ITEM O "TD" SI ESTÁ TOTALMENTE EN DESACUERDO, SI ESTÁ EN DESACUERDO POR FAVOR ESPECIFIQUE SUS SUGERENCIAS</b>		
<b>DETALLE DE LOS ITEMS DEL INSTRUMENTO</b>		El instrumento consta de 12 reactivos y ha sido construido, teniendo en cuenta la revisión de la literatura, luego del juicio de expertos que determinará la validez de contenido será sometido a prueba de piloto para el cálculo de la confiabilidad con el coeficiente de alfa de Cronbach y finalmente será aplicado a las unidades de análisis de esta investigación.
Entrevista al Gerente de la empresa: Botica la Estrellita SRL Jaén.		

1. ¿En qué régimen tributario se encuentra la empresa?	TA( X )      TD( ) SUGERENCIAS: _____ _____
2. ¿La empresa qué comprobantes de pago emite?	TA( X )      TD( ) SUGERENCIAS: _____ _____
3. ¿Los comprobantes están debidamente autorizados Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria?	TA( X )      TD( ) SUGERENCIAS: _____ _____
4. ¿La empresa a que tributos esta afecta?	TA( X )      TD( ) SUGERENCIAS: _____ _____
5. ¿Qué declaraciones presenta la empresa a la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria?	TA( X )      TD( ) SUGERENCIAS: _____ _____
6. ¿Durante cada periodo fiscal existen contingencias tributarias?	TA( X )      TD( ) SUGERENCIAS: _____ _____
7. ¿Puede mencionar las contingencias tributarias más comunes en la empresa?	TA( X )      TD( ) SUGERENCIAS: _____ _____
8. ¿Se capacita Constantemente al personal encargado en materia tributaria?	TA( X )      TD( ) SUGERENCIAS: _____ _____
9. ¿Se lleva un control de todas las contingencias tributarias en cada periodo fiscal?	TA( X )      TD( ) SUGERENCIAS: _____ _____

<p>10. ¿Sabe el porcentaje que se paga por infracciones tributarias en cada periodo fiscal?</p>	<p>TA( X )      TD( )</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>11. ¿Sabe que es el planeamiento tributario?</p>	<p>TA( X )      TD( )</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>12. ¿Por la falta de una herramienta como el Planeamiento Tributario, se generó las contingencias tributarias con sus respectivas sanciones y multas?</p>	<p>TA( X )      TD( )</p> <p>SUGERENCIAS:</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>1. PROMEDIO OBTENIDO:</p>	<p>N° TA <u>12</u> N° TD <u>0</u></p>
<p>2. COMENTARIO GENERALES</p> <p>3. OBSERVACIONES</p>	

  
 Mg. Cpc. Jaime R. Herrera Nuez  
 MAT. 12-703 CCPC

JUEZ – EXPERTO

### D: MATRIZ DE CONSISTENCIA

#### PROYECTO DE INVESTIGACIÓN DESCRIPTIVO CORRELACIONAL

#### TÍTULO: EL PLANEAMIENTO TRIBUTARIO Y SU INFLUENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA BOTICA LA ESTRELLITA SRL JAÉN, 2017”

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	OPERACIONALIZACIÓN VARIABLES	INDICADORES	METODOLOGÍA	
					TECNICAS	INSTRUMENTOS
<b>Problema:</b> Se ha identificado que presenta problemas al momento de realizar las declaraciones y pagos debido a la información incompleta tales como: Ventas, compras y extravió de las guías de pagos varios al momento de realizar dichos pagos, razón por el cual son cancelados pasados las fechas de vencimiento ocasionándonos intereses moratorios, multas, órdenes de pagos, cobranzas coactivas por parte de la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria	<b>Objetivo General</b> : Determinar la incidencia del planeamiento tributario en la rentabilidad de la empresa Botica la Estrellita SRL Jaén, 2017.	<b>H1:</b> El planeamiento tributario incide positivamente en la rentabilidad de la empresa Botica la Estrellita SRL Jaén, 2017.  <b>H2:</b> El planeamiento tributario incide negativamente en la rentabilidad de la empresa Botica la Estrellita SRL Jaén, 2017.	Variable Independiente: <b>Planeamiento tributario.</b> - Moreno (2013) considera que “el planeamiento tributario al cual nos referimos es aquel que consiste en una herramienta que tiene el contribuyente para minimizar o disminuir lícitamente los efectos en el costo de tributos que debe pagar.” (p.286)	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Infracciones tributarias</li> <li>• Gradualidad de multas.</li> <li>• Fraccionamiento tributario</li> <li>• Comprobantes de pago</li> <li>• Registros contables</li> <li>• Revisión de las declaraciones tributarias</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Análisis documentales</li> <li>• Observación</li> <li>• Encuesta</li> <li>• Entrevista</li> <li>• Cuestionarios</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Fichas</li> <li>• Registros Anecdóticos</li> <li>• Grabaciones</li> <li>• Fotografía</li> <li>• Guías de Encuestas</li> <li>• Guías de entrevistas</li> <li>• Guías de Cuestionarios</li> <li>• Estadístico Alta de Cronbach.</li> </ul>

<p>(SUNAT), en consecuencia se ve afectada a las retenciones del estado de cuenta corriente. Asimismo, el personal que labora en dicha entidad carece de conocimientos contables, debido que no ha sido evaluado con seriedad una planificación específica orientada a la planificación tributaria en el área de contabilidad</p> <p><b>Problema Específico:</b> ¿Cuál es la influencia del planeamiento tributario en la rentabilidad de la empresa Botica la Estrellita SRL Jaén, 2017?</p>	<p>Específicos:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Analizar la situación tributaria de la empresa Botica la Estrellita SRL Jaén, 2017.</li> <li>2. Analizar la rentabilidad de la empresa Botica la Estrellita SRL Jaén, 2017.</li> </ol>		<p>Variable Dependiente:</p> <p>Rentabilidad. - Es la noción que se aplica a toda acción económica en la que se movilizan medios materiales, humanos y financieros con el fin de obtener ciertos resultados, sin embargo, tiene la capacidad para generar las utilidades dependerá de los activos que dispone la empresa en la ejecución de sus operaciones, financiados por medio de recursos propios aportados por los accionistas."</p>	<p>. ROA . Margen Comercial . Rotación de Inventarios . ROE</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• .Análisis documentales</li> <li>• Entrevista</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Guías de entrevistas</li> </ul>
---	--	--	--	---	--	--

	3. Identificar los factores influyentes del planeamiento tributario en la rentabilidad de la empresa Botica la Estrellita SRL Jaén, 2017					
--	--	--	--	--	--	--